

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Prawidłowość ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości.

Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 44/03 z dnia 29 września 2003 roku „W sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Nowej Słupi” (załącznik Nr 9a do protokołu kontroli) wprowadzono niżej wymienioną dokumentację:

- 1 - zkładowy plan kont Urzędu Gminy,
- 2 - zkładowy plan kont Budżetu Gminy,
- 3 - zasady prowadzenia rachunkowości,
- 4 - instrukcję kasową,
- 5 - instrukcję sporządzenia, obiegu i kontroli dowodów księgowych w której zawarto:
 - a. – część ogólną,
 - b. – część szczegółową,
 - c. – zasady obrotu mieniem gminy,
 - d. – sposób i zasady wypełniania formularzu i druków kasowych,
 - e. – ewidencję podatków i opłat,
 - f. – terminarz wpływu dowodów księgowych do księgowości,
 - g. – ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania,
 - h. – sprawozdawczość,
 - i. – archiwizacja.

Zmiany do ZPK wprowadzono zarządzeniem Nr 17/06 Wójta Gminy z dnia 28 kwietnia 2006r. „W sprawie zmian w zkładowym planie kont budżetu gminy i jednostek budżetu gminy”. Kserokopia zarządzenia stanowi zał. Nr 8 do protokołu kontroli.

Opracowana dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) zawiera zapisy, które nie odnoszą się do jednostki budżetowej Urzędu Gminy, a poszczególne unormowania są albo nieprecyzyjne albo wzajemnie sprzeczne i dopuszczają do dowolności zastosowań, co nie pozwala na przejrzyste i rzetelne ich stosowanie oraz jasne przedstawienie sytuacji majątkowo – finansowej jednostki, a w konsekwencji zaprezentowanie prawidłowych danych w sporządzanych sprawozdaniach. Przykładem powyższego są n/w zapisy :

- zapis w pkt 3 – „ Środki trwale umarza się z amortyzacji wg stawek podatkowych lub określonych przez zarząd (proszę ustalić)”.
- zapis w pkt 4 – „Dochody i wydatki księguje się w terminie zapłaty lub wpływu”.