

prawnych, albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. (Należy ustalić !!!).

Ponadto obowiązująca w 2006 roku (i nadal) dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości nie jest kompletna, ponieważ:

- nie zawiera aktualizacji zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy, i dla budżetu gminy, stosownie do § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020), w związku z wymogami wynikającymi z § 12 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia, tj.:

1. W ZPK dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy nie wyszczególniono kont:

- 138 – Rachunki środków na prefinansowanie,
- 257 – Należności z tytułu prefinansowania,
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 224 „Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych”,
- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

2. dla budżetu gminy:

- konto 225 „Rozliczenia niewygasających wydatków.
  - nie zawiera wykazu wszystkich stosowanych w jednostce ksiąg rachunkowych”,
  - nie określono wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i procesach przetwarzania danych,
  - nie zawiera opisu systemu przetwarzania danych, opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji.

Stwierdzone nieprawidłowości naruszają art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 a, b i c pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika Gminy stanowi załącznik Nr 8a do protokołu kontroli. W wyjaśnieniu podano:

*1) Ad. 1. Z powodu niewłaściwie zinterpretowanych przepisów na dzień kontroli nie uaktualniono Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy i Jednostek Urzędu Gminy zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku. Wskazane przez kontrolującego uchybienie zostanie usunięte do końca*

The bottom of the page contains several handwritten signatures and stamps. On the left, there are three distinct signatures. In the center, the number '13' is written. To the right of the number, there is a signature that appears to be 'G. P. ...'. On the far right, there is a circular stamp or seal with some illegible text inside.