

nie zostały wprowadzone do Zakładowego Planu Kont gdyż nie wystąpiły zdarzenia gospodarcze, które wymagały ewidencji na tych kontach.

W 2006 roku nie został zaktualizowany Zakładowy Plan Kont o konta 225 w budżecie, 224, 980, 981 w jednostce mimo obowiązku wynikającego z § 12 ust.1 pkt1 i § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020) i występujące w roku budżetowym operacje gospodarcze księgowano na kontach wprowadzonych do Zakładowego Planu Kont obowiązującego w 2006.

III. Z powodu mylnie zinterpretowanych przepisów w obowiązującej w 2006 roku dokumentacji zasad rachunkowości nie ujęto:

- aktualizacji Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy i Jednostki Budżetu Gminy zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.
- wykazu wszystkich stosowanych w jednostce ksiąg rachunkowych,
- 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,
- opisu systemu przetwarzania danych,
- wykazu programów, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji.

Wskazane przez kontrolującego uchybienia zostaną usunięte do końca 2008 roku poprzez wydanie stosownego Zarządzenia w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

IV. Obowiązująca w Urzędzie Gminy Nowa Słupia polityka rachunkowości opracowana była przez poprzedniego Skarbnika i wprowadzona Zarządzeniem Nr 44/03 z dnia 29 września 2003 roku przez ówczesnego Wójta Gminy i do chwili obecnej nie była uaktualniona. Po wskazaniu nieprawidłowości do końca 2008 roku zostaną opracowane i wprowadzone do stosowania właściwe zasady prowadzenia rachunkowości.

Podane wyjaśnienie nie daje podstaw do usprawiedliwienia stwierdzonych nieprawidłowości. Dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości ustala i aktualizuje – (zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości) Kierownik jednostki. Przyjęte w dokumentacji zasady rachunkowości winny być dostosowane do zmian zachodzących w jednostce oraz w przepisach prawa powszechnie obowiązującego, gdyż zgodnie z art. 4 ust. 5 tej ustawy, Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku