

gdy określone obowiązki powierzy innej osobie za jej zgodą (z wyjątkiem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi (były i obecny) Wójt Gminy.

### **1.2. Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych.**

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki. Wykaz stosowanych w Urzędzie ksiąg rachunkowych, sporządzony przez Skarbnika Gminy zawiera załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Metodą komputerową prowadzona jest ewidencja księgowa budżetu gminy, ewidencja podatku działalności gospodarczej, płace, księgowość jednostki budżetowej, ewidencja dochodów podatkowych od osób fizycznych.

Metodą ręczną prowadzone są księgi w zakresie:

- podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób prawnych,
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych,
- wpływy z opłaty targowej,
- ewidencji środków trwałych i wyposażenia .

### **1.3. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu na bieżąco ksiąg rachunkowych.**

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono na podstawie przyjętej próby losowo wybranych zapisów księgowych w 2006 roku dla operacji udokumentowanych n/w dowodami księgowymi:

- 1.- rachunek RS/97/2006 z dnia 30.03.06, WB Nr.50/06 z dn.03.04.06, dow. ks. 529/06
- 2.- przelew składki PZU, WB Nr 50/06 z dn.03.04.06, dow. ks. 533/06,
- 3.- faktura VAT Nr 23/03/06 z dnia 20.03.2006r. WB Nr 50 z dn. 03.04.06r. dow ks. 532,
- 4.- faktura VAT Nr 0400/2006 z dnia 31.03.2006r. WB nr.51/06 z dn. 04.04 06, dow. ks. 534/06
- 5.- faktura VAT 36/02/06 z dnia 16.02.2006r, WB Nr 51 z dn. 04.04 06, poz. ks. Nr 535/06,
- 6.- rachunek Nr 1343/06 z dn.17.03.06r. WB Nr 51 z dn. 04.04.06, dow.. ks. 536/06,
- 7.- wyciąg bankowy Nr 52 z dn. 05.04.06,- poz. ks. 538/06,
- 8.- nota księgowa z dn. 06.04.06, WB nr 53 z dn.06.04.06, dow. ks. od Nr 239 – 241,
- 9.- faktura VAT GK 340/139/06 z dn.03.04.2006, WB Nr 53 z dn.06.04.06 dow. ks. Nr 542,
- 10.- wyciąg ban. Nr 53 z dn. 06.04.06r, dow. ks. 543/06,
- 11.- wyciąg ban. Nr 54 z dn. 07.04.06, dow. ks. 545/06,

 16  