

d) 10 dowodów księgowych nie posiada opisu o udzieleniu zamówienia publicznego zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych, - co narusza § 8 pkt 6 lit. e Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy,

e) Na wyciągach bankowych brak podpisu Skarbnika Gminy na dowód sprawdzenia, co narusza § 12 ust.1 pkt 4 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

f) 7 dowodów nie zawiera adnotacji dot. daty wpływu do Urzędu oraz do Dz. Księgowości stosownie z wymogami § 5 pkt 13, § 8 pkt 2 i § 28 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Nowa Słupia, przyjętej do stosowania Zarządzeniem Nr 44/03 Wójta Gminy z dnia 29 września 2003 roku, która stanowi załącznik Nr 9a do protokołu.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowiące załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*Ad. 1. Zgodnie z pkt. 4 instrukcji „Zasady prowadzenia rachunkowości” stanowiącej załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 44 / 03 Wójta Gminy Nowa Słupia z dnia 29 września 2003 roku dochody i wydatki księguje się w terminie zapłaty lub wpływu. W związku z tym, że zapisy w instrukcji nie są zgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do końca II kwartału 2008 roku doprowadzi się do zgodności instrukcji „Zasady prowadzenia rachunkowości” z obowiązującymi przepisami.*

*Ad. 2. Na dokumentach nie umieszcza się daty księgowania, ponieważ przyjęto, że zgodnie z instrukcją „Zasady prowadzenia rachunkowości” data zapłaty dokumentu jest jednocześnie datą księgowania. Obecnie zwrócono uwagę pracownicy dekretującej dokumenty o umieszczaniu swojego podpisu przy dekretacji dokumentu.*

*Ad. 3. Obecnie wymaga się od pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za dokonane zakupy, aby przed zatwierdzeniem do wypłaty na rachunkach i fakturach umieszczany był opis dotyczący trybu udzielania zamówienia.*

*Ad. 4. Wszystkie wyciągi bankowe sprawdzane są przez Skarbnika Gminy. W przypadku stwierdzenia niezgodności, wszelkie uzgodnienia z bankiem obsługującym rachunek prowadzone są na bieżąco. Obecnie, po zwróceniu uwagi przez kontrolującego na wyciągach bankowych składany jest podpis Skarbnika Gminy.*