

3. polecenie księgowania”.

Kserokopie w/w faktur i dowodów OT stanowią zał. Nr 12 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność merytoryczną za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy Pani Marzanna Jop, były Wójt Gminy z tytułu nadzoru.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1. Prowadzenie dziennika.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto zapisy dokonane w dzienniku w miesiącu kwietniu 2006 roku prowadzonym dla jednostki budżetowej Urząd Gminy – (strony 9 i 10 l.p. 264-321).

Operacje gospodarcze są zaksięgowane w dzienniku 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, tj.: „Dochody i wydatki księguje się w terminie zapłaty lub wpływu”.

Na podstawie zapisów księgowych w dzienniku za w/w okres stwierdzono, że dziennik nie zawiera danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wydruk dziennika Urzędu Gminy za okres objęty kontrolą stanowi załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

Odpowiedzialność za w/w nieprawidłowości ponosi Skarbnik i Wójt Gminy.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy i Inspektora ds. księgowości budżetowej stanowiącego załącznik Nr 14 do protokołu kontroli 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 wymogami ustawy o rachunkowości, do końca II kwartału 2008 roku doprowadzi się do zgodności instrukcji „Zasady prowadzenia rachunkowości” z obowiązującymi przepisami.

Ad. 2. W Urzędzie Gminy Nowa Słupia do ewidencji księgowej wykorzystywany jest komputerowy program księgowy, który nie zawiera funkcji umożliwiającej wprowadzenia oznaczenia osoby dokonującej księgowania. Powyższe po zwróceniu uwagi przez kontrolującego zostanie wdrożone od II kwartału 2008 roku.

Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich powiązanie z

 21