

ujętymi dowodami księgowymi. Każdy zapis księgowy w dzienniku posiada kolejny nadany numer pozycji, pod którą ta operacja została wprowadzona do dziennika.

2.2. Prowadzenie ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna).

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone były w kontrolowanej jednostce w 2006 roku m. in. dla środków trwałych, dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, pozostałe rozrachunki publiczno – prawne.

Kierownik jednostki, uwzględniając rodzaj i wartość poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych posiadanych przez jednostkę, podjął decyzję o wyborze metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla tych grup składników (Zarządzenie Wójta Gminy Nr 17/2006 z dnia 28 kwietnia 2006 roku).

Ustalenia kontroli w zakresie prawidłowości prowadzenia w 2006 roku ewidencji analitycznej zawiera punkt 1.2. niniejszej części protokołu kontroli.

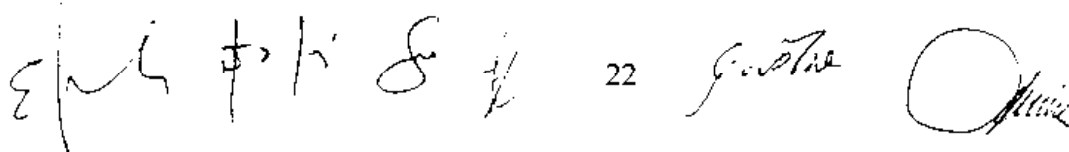
2.3. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prawidłowość sporządzania w 2006 roku zestawień obrotów i sald do kont: 201, 229, 234. W wyniku kontroli ustalono, że na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzano w okresie 2006 roku na koniec każdego miesiąca, zestawienie obrotów i sald, które zawiera symbole kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

2.4. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków z zakresu rachunkowości.

Kontrola w zakresie ustalenia czy kierownik jednostki powierzył obowiązki w zakresie odpowiedzialności za rachunkowość określoną w art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, innym osobom wykazała co następuje.

Wójt Gminy Nowa Słupia na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.), pismem znak: OR – 0154-1/04 z dnia 23.04.2003 r. powierzył dla Skarbnika Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 35 ust. 1, w związku art. 35 ust. 7 ustawy o finansach publicznych w zakresie rachunkowości określone ustawą. Pismem znak: OR – 0154-3/06 z dnia 30.11.2006 r. Wójt Gminy zwolnił Skarbnika z

 22 