

Brak zbiorczych dowodów księgowych na okoliczność przyjęcia gotówki do kasy za sprzedane znaki opłaty skarbowej, narusza art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych są dowody zbiorcze służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione.

Odpowiedzialność merytoryczną za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi inspektor obsługujący kasę – Pani Joanna L. oraz Skarbnik Gminy z tytułu nadzoru.

Wspólne wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

Wyjaśniam, że raport kasowy znaków opłaty skarbowej nie odzwierciedla sprzedaży nominalów znaków w każdym dniu. Rozliczenia były prowadzone tylko gotówkowe. Po zwróceniu uwagi przez kontrolującego w przyszłości o ile będą znaki opłaty skarbowej doloży się starań by takie wymogi były zachowane tj. zgodne z ustawą o rachunkowości.

1.2. Obsługa bankowa.


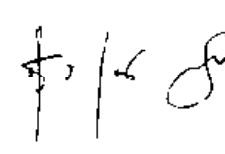
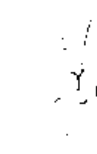
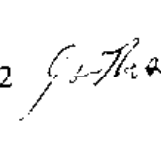
1.2.1. Obsługa bankowa gminy i gminnych jednostek organizacyjnych.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że obsługę bankową budżetu gminy w okresie kontrolowanym prowadził Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Świętokrzyskim O/Nowa Słupia na podstawie zawartej umowy w dniu 2003.07.18, na czas nieokreślony. Kserokopia umowy stanowi załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

Wybór banku dokonano w oparciu o Uchwałę Nr IV/22/03 Rady Gminy Nowa Słupia z dnia 30 czerwca 2003 r. Kserokopia w/w Uchwały stanowi załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

W czasie kontroli ustalono, że:

Przedmiotową obsługę bankową Rady Gminy powierzyła dla Banku Spółdzielczego w Ostrowcu Świętokrzyskim O/Nowa Słupia. Jednocześnie zaniechano przeprowadzenia postępowania w trybie obowiązującej wówczas ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.). Kontrolującemu nie przedłożono żadnej dokumentacji dot. postępowania na okoliczność wyboru Banku do obsługi budżetu gminy. Powyższe postępowanie dot. wyboru Banku stanowi naruszenie art. 134 ust. 1 ówczesnie obowiązującej ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), zgodnie z którym organ stanowiący dokonuje wyboru prowadzącego obsługę bankową budżetu j.s.t. wybranego w trybie określonym przepisami ustawy o zamówieniach publicznych oraz art. 12a w/w ustawy o zamówieniach publicznych. Powyższe może stanowić naruszenie dyscypliny finansów

5 |  |  |  | 32 |  | 