

- faktura Nr 5/12/05 z dnia 19.12.2005 na kwotę 89,78 zł, raport kasowy z dnia 19.01.2006r.

Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Kserokopia w/w faktur stanowi załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy i Inspektora ds. księgowości budżetowej stanowiącego załącznik Nr 34 do protokołu kontroli, wynika, że:

*Dokumenty te zostały doręczone do księgowości budżetowej przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych w miesiącu styczniu 2006r. i w tym miesiącu zostały ujęte w ewidencji księgowej.*

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą Skarbnik Gminy. Podane wyjaśnienie nie jest argumentem na usprawiedliwienie stwierdzonej nieprawidłowości.

b) Kontrolą w zakresie przestrzegania zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych objęto kartoteki analityczne kontrahentów, dla których zobowiązania na dzień 31.12.2006 r. przedstawiają poniższe tabele.

