

Pan
Ryszard Krawczyk
Prezes Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Łodzi

Znak: FN.1710.1.2012

Radomsko, dnia 05.07.2012 rok

Wójt Gminy Radomsko na podstawie art.9 ust.4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, składa zastrzeżenie do otrzymanych wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr WK-6020/38/2012 z dnia 18.06.2012 roku.

Zastrzeżenie dotyczy:

1. Zakresu rozrachunków i roszczeń pkt 3., w którym stwierdzono naruszenie art. 23 ust.2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości. Analiza zapisów księgowych dokonana przez kontrolujących wykazała, że w żadnym kontrolowanym przypadku nie wykazano daty dokonania operacji gospodarczej lub daty dowodu księgowego jeśli różni się ona od daty dokonania operacji.

Wójt Gminy Radomsko oświadcza, iż wszystkie zapisy księgowe od 01.01.2009 roku dokonywane na podstawie faktur spełniają wymogi art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

Wszystkie faktury, które wpływają do Urzędu Gminy Radomsko przyjmowane i rejestrowane są w kancelarii Urzędu pod datą ich wpływu. Każdy dokument oznaczony jest kolejnym numerem identyfikacyjnym oraz datą wpływu. Po przekazaniu do referatu finansowego ewidencjonowany on jest w systemie księgowym. Zapis księgowy wyszczególnia m.in. datę zdarzenia, datę wystawienia oraz datę sprawozdawczą. Dokonując zapisu księgowego w pierwszej kolejności określana jest data dokonania operacji gospodarczej art. 23 ust.2 pkt 1, która w systemie księgowym nazwana jest „datą zdarzenia”, która jest jednocześnie datą wpływu dokumentu do jednostki.

Następnie określa się „datę wystawienia” czyli datę wystawienia dokumentu księgowego – faktury, która zawarta jest w każdej fakturze VAT lub rachunku. W związku z powyższym w przeważającej ilości dokonywanych zapisów daty te są różne i w systemie księgowym ujęte j.w. W nielicznych przypadkach zdarzają się zapisy gdzie „data zdarzenia” czyli data dokonania operacji gospodarczej i „data wystawienia” tj. art.23 ust. 2 pkt 2 są jednakowe gdyż dokument, który został wystawiony w danym dniu może wpłynąć do jednostki pod tą samą datą.

2. Zakresu gospodarki kasowej, w którym stwierdza się, iż transport gotówki pomiędzy bankiem a kasą odbywał się niezgodnie z zasadami określonymi w przyjętej „Instrukcji kasowej”. Punkt 4 części

II „Instrukcji kasowej” obowiązującej w Urzędzie Gminy mówi, że „Transport gotówki z banku do jednostki i odwrotnie powinien odbywać się przy współudziale konwojentów z bronią, osób towarzyszących w liczbie zależnej od wysokości przewożonych kwot”.

Stosowana w Urzędzie praktyka transportu gotówki pomiędzy bankiem a kasą w pełni wyczerpuje zapis zawarty w wymienione instrukcji.

Proszę o uwzględnienie powyższych zastrzeżeń.