

c) należności skierowanych do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego na drogę postępowania sądowego lub arbitrażowego,

d) ) sald należności i zobowiązań z osobami fizycznymi oraz jednostkami gospodarki nieuspołecznionej, nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,

e) sald nie przekraczających kwoty minimalnej do zakwalifikowania środka jako środka trwałego. Za stan faktyczny tych sald uważa się stan wynikający z ksiąg rachunkowych.

Jednostka kontrolowana wg oświadczenia Skarbnika Gminy, potwierdziła salda zobowiązań wobec kontrahentów, którzy zwrócili się o potwierdzenie ich zgodności telefonicznie. Brak udokumentowania potwierdzenia.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy i Inspektora ds. księgowości budżetowej, stanowiącego załącznik Nr 40 do protokołu kontroli wynika, że:

*Uzgodnienia sald z kontrahentami, którzy w Urzędzie Gminy Nowa Słupia mają zobowiązania o wysokiej wartości, a którzy nie żądają pisemnego potwierdzenia sald, dokonywano telefonicznie. Po zwróceniu uwagi przez kontrolującego potwierdzenia sald dokonywać się będzie w formie pisemnej.*

Za brak udokumentowania potwierdzenia odpowiedzialność ponosi Wójt oraz Skarbnik Gminy.

#### **IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

##### **1. Sprawozdania jednostkowe kontrolowanej jednostki.**

##### **1.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.**

Kontrolą w powyższym zakresie objęto roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy oraz roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy, sporządzone przez Wójta Gminy Nowa Słupia za 2006 rok.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu z danymi ewidencji księgowej w niżej wymienionych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

##### **1. Sprawozdanie Rb27S,-kolumna 7- (Dochody wykonane).**

- rozdział 01010 § 0970 kwota wg ewidencji 2934,40 wg sprawozdania 2934,40
- rozdział 01010 § 6299 kwota wg ewidencji 108 504,77 wg sprawozdania 108 504,77
- rozdział 02095 § 0490 kwota wg ewidencji 1116,98 wg sprawozdania 1116,98
- rozdział 60016 § 6260 kwota wg ewidencji 20 000,00 wg sprawozdania 20 000,00
- rozdział 70005 § 0770 kwota wg ewidencji 47 549,50 wg sprawozdania 47549,50

