

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą jednostki organizacyjne Gminy tj.: GOPS, ZOSz oraz jednostki oświatowe nie składały dla Wójta Gminy jednostkowych sprawozdań Rb-27S. Nie były składane również przez jednostki oświatowe Gminy sprawozdania jednostkowe Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-34 tj.:

1. Szkoła Podstawowa w Nowej Słupi
2. Gimnazjum Publiczne w Nowej Słupi
3. Szkoła Podstawowa w Rudkach
4. Gimnazjum Publiczne w Rudkach
5. Szkoła Podstawowa w Jeziorku
6. Szkoła Podstawowa w Mirocicach
7. Szkoła Podstawowa w Jeleniowie
8. Szkoła Podstawowa w Starej Słupi
9. Szkoła Podstawowa w Pokrzywiance

Wójt Gminy w 2006 roku, nie wyegzekwował obowiązku złożenia sprawozdań jednostkowych za wszystkie okresy sprawozdawcze 2006 roku od poszczególnych kierowników w/w jednostek organizacyjnych na dz. 31.01, 28.02, 30.04, 31.05, 31.07, 31.08, 31.10, 30.11/2006r.

Ustalono, że ZOSz sporządzał sprawozdania Rb 28S, Rb- N i Rb-Z, Rb 34, w których zbiorczo wykazywał dane dla wszystkich szkół podstawowych oraz zbiorczo dane dotyczące gimnazjów z terenu gminy, dla których prowadził obsługę księgową.

Zgodnie z zapisem w rozdz. II § 5 pkt 1 i 2 Statutu Gminy i wykazem jednostek organizacyjnych Gminy, wymienione wyżej szkoły są samodzielnymi jednostkami budżetowymi, a przedszkole zakładem budżetowym, w związku z czym zobowiązane były składać do Wójta Gminy stosowne sprawozdania jednostkowe określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.),

Zestawienie sporządzanych sprawozdań przez jednostki objęte kontrolą stanowi załącznik Nr 41 do protokołu kontroli.

Nie sporządzenie przez w/w jednostki oświatowe sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, Rb- N i Rb-Z, oraz nie sporządzanie przez GOPS i ZOSz sprawozdania Rb-27S i nie składanie dla Wójtowi Gminy stanowi naruszenie § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 późn. zm.), zgodnie, z którym do sporządzania sprawozdań jednostkowych zobowiązani są kierownicy jednostek organizacyjnych na podstawie ksiąg rachunkowych.

