

Od dnia 1 lipca 2006 r. kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego obowiązani są do sporządzania przedmiotowych sprawozdań na podstawie § 4 pkt 2 lit. b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Odpowiedzialnymi za powyższe nieprawidłowości są :

- Dyrektorzy Szkół Podstawowych, Gimnazjum, Przedszkola którzy jako kierownicy tych jednostek zobowiązani byli do składania sprawozdań jednostkowych.
- Kierownik Zespołu Obsługi Szkół, który jako kierownik jednostki zobowiązany był do sporządzania sprawozdań jednostkowych Zespołu.
- Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Wójta Gminy stanowi załącznik Nr 42 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu podano:

*Z powodu mylnie zinterpretowanych przepisów Zespół Obsługi Szkół sporządzał sprawozdania, w których łącznie ujmowane były dane wszystkich szkół podstawowych i gimnazjów z terenu gminy. Po zwróceniu uwagi przez kontrolującego sprawozdania za 2008 rok sporządzane będą zgodnie z wymogami § 96 ust. 1 pkt. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.*

Złożone wyjaśnienie nie usprawiedliwia powyższej nieprawidłowości, gdyż nie został spełniony prawny obowiązek sporządzania sprawozdań przez jednostki organizacyjne Gminy. Ponadto ustalono, że na wszystkich sprawozdaniach objętych kontrolą nieprawidłowo określano adresata: Urząd Gminy w Nowej Słupi zamiast Wójt Gminy Nowa Słupia.

Na sprawozdaniach sporządzanych przez ZOSz dla Przedszkola widnieje podpis Kierownik ZOSz, co świadczy, że sprawozdanie nie zostało sporządzone przez Kierownika Przedszkola. Brak daty wpływu sprawozdań do Urzędu, co uniemożliwia przeprowadzanie kontroli w zakresie przestrzegania terminów przekazywania sprawozdań określonych przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Ustalono również, że wymienione sprawozdania nie zostały sprawdzone pod względem formalnym - rachunkowym przez Wójta Gminy.

Powyższe stanowi naruszenie przepisu określonego w § 9 ust. 3 i 4 w/w rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2006r. Nr 115, poz. 781).

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy .

Kserokopia sprawozdań Rb-28S, , Rb Z i Rb N sporządzonych na dzień 31.12.2006 roku przez Zespołu Obsługi Szkół i GOPS stanowi załącznik Nr 43 do protokołu kontroli.

