

terminowych po 31 grudnia 2007 roku. Niewykorzystane środki niewygasających wydatków winny być w terminie do 31 grudnia danego roku budżetowego przekazane na rachunek dochodów budżetu jednostki. Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

W kontrolowanej jednostce opracowano „Instrukcję przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji”, która stanowi załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 77/04 Wójta Gminy Nowa Słupia z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Powyższa instrukcja opracowana została na podstawie przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości i reguluje procedury przeprowadzenia i rozliczenia przeprowadzonej inwentaryzacji oraz osiągnięcie celów inwentaryzacji, tj. ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie opisane zostały w rozdz. III, punkcie 1. „Gospodarka środkami pieniężnymi” p.pkt 1.1.2. (Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową) niniejszej części protokołu kontroli.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto nw. rachunki bankowe:

L.p	Nazwa banku	Nr rachunku bankowego	Nazwa rachunku	Stan wg ewid. ks. na 31.12.06	Stan wg wyc. bank. na 31.12.06
1.	Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Św. oddział Nowa Słupia	46 8507 0004 2007 7006 0381 0021	Rachunek budżetu	1 131 231,63	1 131 231,63 wyc. ban. Nr 253 z dnia 29.12.2006r.
2.	Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Św. o/ Nowa Słupia	67 8507 0004 2007 7006 0381 0031	Rachunek środków niewygasających	1 426 615,00	1 426 615,00 wyc. ban. Nr 12 z dnia 29.12.2006r.
3.	Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Św. o/ Nowa Słupia	62 8507 0004 2007 7006 0381 0024	Rachunek wydatków (rachunki bieżące)	0	0 wyc. ban. Nr 213 z dnia 29.12.2006r.
4.	Bank Spółdzielczy	35 8507	Rachunek	90 052,82	90 052,82