

	w Ostrowcu Św. o/ Nowa Słupia	0004 2007 7006 0381 0025	depozytu (rachunki pomocnicze)		wyc. ban. Nr 247 z dnia 29.12.2006r.
5.	Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Św. o/ Nowa Słupia	47 8507 0004 2007 7006 0381 0003	PKZP (UG)	8 380,74	8 380,74 wyc. ban. Nr 69 z dnia 31.12.2006r.
6.	Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Św. o/ Nowa Słupia	08 8507 0004 2007 70006 0381 0026	ZFŚS	10 610,89	10 610,89 wyc. ban. Nr 78 z dnia 28.12.2006r.
7.	Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Św. o/ Nowa Słupia	20 8507 0004 2007 7006 0381 0004	Kaucje (rachunki pomocnicze)	2 217,46	2 217,46 wyc. bank. Nr 2 z dnia 31.12.2006r.
8.	Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Św. o/ Nowa Słupia	78 8507 0004 2007 7006 0381 0027	Rachunek funduszu ochrony środowiska	4 973,70	4 973,70 wyc. ban. Nr 9 z dnia 30.11.2006r.
9.	Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Św. o/ Nowa Słupia	40 8507 0004 2007 7006 0381 0032	Rachunek reno. zab. i bud. infrastr. tyrist. wokół Św. Krzyża	4 076,27	4 076,27 wyc. bank. Nr 30 z dnia 28.12.2006r.

Źródło: Dane z ewidencji Urzędu Gminy.

W wyniku sprawdzenia ustalono, że na dzień 31 grudnia 2006 roku dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na w/w. rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald.

4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Z ewidencji księgowej jednostki budżetowej Urzędu Gminy (konta Zespół 2) na dzień 31 grudnia 2006 roku nie wynika, aby kontrolowana jednostka posiadała należności u kontrahentów (konto 201), a zatem aby istniał obowiązek wynikający z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z zapisem pkt. 23 „Instrukcji przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 77/04” – Obowiązek uzgadniania z kontrahentami stanu należności i zobowiązań nie dotyczy:

- a) sald zerowych,
- b) sald należności i zobowiązań uregulowanych do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego,


