

komórek organizacyjnych. Regulamin organizacyjny określa również zakres obsługi mieszkańców Gminy.

#### **4.3. Zasady ( polityka ) rachunkowości.**

Zarządzeniem Nr 44/03 Wójta Gminy z dnia 29 września 2003 roku wprowadzono:

- założowy plan kont w Urzędzie Gminy (załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia),
- założowy plan kont budżetu gminy (załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia),
- zasady prowadzenia rachunkowości (załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia),
- instrukcję kasową (załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia),
- zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych (załącznik nr 5 do niniejszego zarządzenia).

Wyżej wymienione zarządzenie zostało zmienione:

- zarządzeniem Nr 20/04/A Wójta Gminy z dnia 26 kwietnia 2004 r.
- zarządzeniem Nr 17/06 Wójta Gminy z dnia 28 kwietnia 2006 r.

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zostały ustalone zarządzeniem Nr 77/04 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

#### **5. Funkcjonowanie kontroli.**

##### **5.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy.**

Na podstawie przedłożonych dokumentów dotyczących działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w 2006 r. ustalono, że Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Słupi ( Protokół Nr 1 z dnia 9.03.2006 r. ).

##### **5.2. Kontrola wewnętrzna.**

W 2006 roku w zakresie kontroli wewnętrznej obowiązywały następujące regulacje:

- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Nowa Słupia określająca zasady kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy wskazujący Wójta, Z-cę Wójta i Skarbnika jako osoby upoważnione do dokonywania kontroli oraz ustalający zasady przeprowadzania kontroli wewnętrznej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2006 r. w Urzędzie Gminy Nowa Słupia nie istniały kompletne procedury kontroli finansowej w rozumieniu art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30

