

				dnia 07.09.2009r.		
2	132/55	Trąbki Wielkie	0,9156	ZPG.7400/7430/P/26/2006 z dnia 29.11.2006r.	Nabycie dz. 132/55 na cel publiczny - droga	Droga
3	320/9	Mierzyszyn	0,1194	Geod – 7416/1/96 z 11.01.1996	Nabycie dz. 320/9 na cel publiczny - droga	Droga

3) Wszystkie działki ujęte w powyższej tabeli zostały wydzielone pod drogę w oparciu o art. 98, ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami z nieruchomości objętej podziałem na wnioszek właściciela.

Wykaz nieruchomości nabytych na rzecz Gminy Trąbki Wielkie oraz nieruchomości będących przedmiotem zbycia w 2010r. wraz z dokumentami stanowiącymi podstawę nabycia i zbycia został ujęty pod **poz. IV/1 akt roboczych** kontroli stanowiących **załącznik nr 1** do protokołu.

4) W obowiązującej w badanym okresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości (Zarządzenie Nr 60/2006 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 12 października 2006r.) zawarto unormowania dotyczące metod wyceny gruntów.

5) Zbycie lokali mieszkalnych latach 2005 – 2010 zostało przedstawione w *rozdziale 3.1.3.9 protokołu „Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z zasobu mieszkaniowego jednostek samorządu terytorialnego dokonanych w latach 2005 – 2010.”*

6) Zbycie nieruchomości za rok 2010 zostało przedstawione w *rozdziale 3.1.3.1 protokołu „dochody ze sprzedaży mienia komunalnego”*.

4.1.2. Ewidencja nieruchomości

1) Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Trąbki Wielkie stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie.

2) Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zmian w stanie ewidencyjnym nieruchomości (stanie środków trwałych) w związku z obrotem nieruchomościami w roku 2010.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nabycie nieruchomości gruntowych zostało zaksięgowane na koncie 011 „Środki trwałe”: ujęte w tabeli w punkcie 4.1.1. działka o numerze:
 - 58/11 położona w Trąbkach Wielkich – protokół z dnia 27.07.2010r. z rokowań uzgodnień dotyczących ustalenia wysokości odszkodowania za przejętą nieruchomość; data ujęcia w księgach wieczystych – 01.03.2010r., została ujęta w ewidencji księgowej w dniu 30.09.2010r., na podstawie dowodu PK (brak numeru) z dnia 30.09.2010r. w momencie wypłaty odszkodowania;

161

- 132/55 położona w Trąbkach Wielkich – do dnia kontroli, tj. 27.06.2011r. Wójt nie wydał decyzji o wypłacie odszkodowania za przejętą nieruchomość; data ujęcia w księgach wieczystych – 28.05.2010r. Działka nie została ujęta w ewidencji księgowej;

- 320/9 położona w Mierzeszynie – protokół z dnia 18.05.2011r. z rokowań uzgodnień dotyczących ustalenia wysokości odszkodowania za przejętą nieruchomość; data ujęcia w księgach wieczystych – 18.10.2010r., została ujęta w ewidencji księgowej w dniu 23.05.2011r., na podstawie dowodu PK (brak numeru) z dnia 23.05.2011r. w momencie wypłaty odszkodowania.

▪ Wykaz nieruchomości będących przedmiotem zbycia w 2010r. wraz z dokumentami stanowiącymi podstawę zbycia został ujęty pod *poz. IV/1 akt roboczych* kontroli stanowiących *załącznik nr 1* do protokołu.

Z wykazu wynika, że w roku 2010r., zostały zbyte cztery działki o numerach 114/9, 518/13, 358/13, 78/14. Procedura zbycia opisana została w punkcie 4.1.1. oraz 3.1.3.1 protokołu.

Działka o numerze 114/9 została zbyta na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 266/2010 z 15.01.2010r. – działka została wyksięgowana z konta 011 „Środki trwałe” w dniu 08.02.2010r.

Działka o numerze 518/13 została zbyta na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3959/2010 z 19.07.2010r. – działka została wyksięgowana z konta 011 „Środki trwałe” w dniu 31.12.2010r.

Działka o numerze 358/13 została zbyta na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4135/2010 z 23.07.2010r. – działka została wyksięgowana z konta 011 „Środki trwałe” w dniu 31.12.2010r.

Działka o numerze 78/14 została zbyta na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 9451/2010 z 31.12.2010r. – działka została wyksięgowana z konta 011 „Środki trwałe” w dniu 03.01.2011r.

4.1.3 Umorzenia nieruchomości

W obowiązującym do dnia 30.12.2010r. zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 60/2006 z dnia 12 października 2006r. ze zmianami, w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zapisano że „Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych ze środków inwestycyjnych według stawek ustalonych przez jednostkę. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się za okresy roczne. Naliczenia



162

umorzenia dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się komputerowo.

W wyniku kontroli, którą objęto:

- obiekty inżynierii lądowej i wodnej o numerach inwentarzowych: 290/19, 290/18, 290/17, 291/23, 290/20
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie: 805/17, 805/15, 805/16, 808/11, 808/12, 805/17
- ustalono, że odpisów umorzeniowych w roku 2010 dokonano w prawidłowej wysokości.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2009.

4.2.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie komputerowej. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego, umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (z wyjątkiem nieruchomości gruntowych) oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych (stawki umorzeniowe zgodne z określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

Stan konta syntetycznego 011 na dzień 31.12.2010r. był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną.

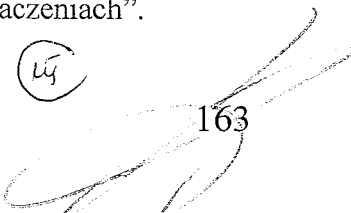
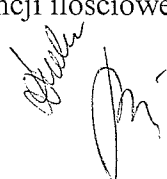
Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest z podziałem według grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, do którego ewidencję szczegółową prowadzono w programie komputerowym. Ewidencja szczegółowa do konta 013 pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się środki trwałe.

Oprócz ewidencji środków trwałych prowadzonych na kontach 011 i 013 prowadzono w formie komputerowej ewidencję ilościową środków trwałych o niskiej wartości.

W badanym okresie kierownik jednostki nie określił granicznej kwoty określającej wartość ewidencyjną przedmiotu decydującą o ujęciu w ewidencji ilościowo – wartościowej lub tylko ilościowej.

Ewidencja ilościowa obejmowała między innymi: zastawy stołowe, lampy biurowe, kwietniki, przedłużacze, zszywacze, dziurkacze, itp. Składniki podlegające ujęciu w ewidencji ilościowej określone zostały w „Podziale klasyfikacyjnym – oznaczeniach”.



163

W Zarządzeniu 102/2010 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zmian „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie” obowiązującym od 01 stycznia 2011 zapisano „Pozostałe środki trwałe w używaniu, których wartość nie przekracza dolnej granicy wartości środka trwałego określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w momencie oddania ich do używania. Dla sprzętu umorzonego w 100%, jeżeli cena nabycia wynosi powyżej 1.000,00zł i nie przekracza 3.500,00zł, prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. W przypadku zakupu pozostałego środka trwałego o wartości do 1.000,00zł wprowadza się go do ewidencji ilościowej.”

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2010 roku **48.579.305,32 zł.**

W roku 2010 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 725.972,38 zł

zmniejszenia: 48.763,00 zł.

Stan środków trwałych według wartości początkowej na dzień 31 grudnia 2010 roku wynosił **49.256.514,70 zł.**

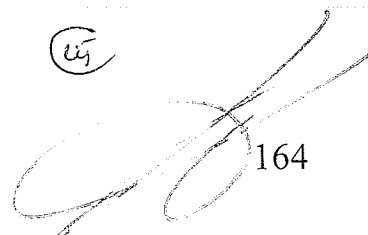
Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2010 wynosił na dzień 01 stycznia 2010r. 857.710,48 zł (zmiany w ciągu roku 2010 to: zwiększenia w kwocie 40.242,69 zł, zmniejszenia w kwocie 42.963,18 zł). Stan na dzień 31.12.2010r. – 854.989,99 zł.

Kontroli poddano dowody księgowy na podstawie, których dokonano zapisów na koncie 011 w roku 2010.

W całym roku 2010 sporządzono dwadzieścia dowodów księgowych przychodu środka trwałego oraz dwa dowody księgowy dotyczące zmniejszeń stanu ewidencyjnego środków trwałych.

W wyniku kontroli ustalono, że

- zwiększenia stanu ewidencyjnego środków trwałych zostały w każdym przypadku udokumentowane dowodem OT „przyjęcie środka trwałego” dodatkowo sporządzano PK – polecenia księgowania o wartości wynikającej z dowodów zakupu np. faktury, aktu notarialnego lub kosztów inwestycji.



164

- zmniejszenia stanu ewidencyjnego środków trwałych dokumentowano na podstawie dowodu księgowego PK – polecenie księgowania oraz dokumentów lub zestawień dokumentów np. zestawienie aktów notarialnych.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

W Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych w oparciu o stawki amortyzacyjne określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna umorzeń jest prowadzona w formie komputerowej – wspólna do konta 011.

Odpisy umorzeniowe dokonywane były jednorazowo za okres całego roku.

Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”. Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

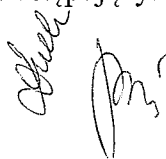
Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w formie zestawienia wartości niematerialnych i prawnych z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły w 2010 roku licencje na użytkowanie programów komputerowych o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł, umarzone w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.

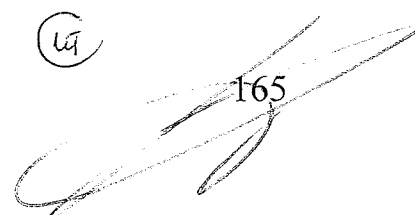
Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych w roku 2010 przedstawiał się w sposób następujący:



(4)



165

- stan na 01.01.2010r.: **917.728,92 zł**

- zwiększenia: 10.430,59 zł,
- zmniejszenia: 0 zł

- stan na 31.12.2010r.: **928.159,51 zł.**

W roku 2009 zakupiono 9 licencji na użytkowanie programów komputerowych, które zaewidencjonowano w księgach rachunkowych na podstawie dowodów PK – polecenie księgowania w wartości wynikającej z dowodów zakupu (faktur).

Wszystkie zakupione w 2010 roku wartości niematerialne i prawne podlegały umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Ewidencja analityczna umorzeń jest prowadzona w formie komputerowej.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Stan długoterminowych aktywów finansowych, według konta 030 w roku 2010 wynosił 600,00zł. W 2010r. obroty na koncie wyniosły 40,00zł co stanowiło równowartość udziału członkowskiego w Banku Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim (nabyte na podstawie deklaracji przystąpienia do Banku Spółdzielczego).

4.2.4. Materiały

W badanym okresie w Urzędzie Gminy nie funkcjonowało konto 310 „Materiały”.

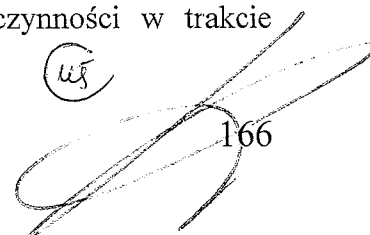
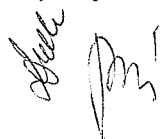
4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2007-2010.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Trąbki Wielkie określała instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 1/2002 z dnia 25 stycznia 2002 roku w sprawie ustalenia instrukcji dotyczącej zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Powyższa instrukcja określa:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- wzory oświadczeń, protokołów i sprawozdań opisowych z przebiegu spisu z natury,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za poszczególne czynności w trakcie inwentaryzacji.



166

Stała komisja inwentaryzacyjna w badanym okresie została powołana zarządzeniem Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 46/2006 z dnia 21 sierpnia 2006 roku w sprawie powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

W okresie objętym kontrolą (lata 2007 – 2010) w Urzędzie Gminy Trąbki Wielkie dokonano następujących inwentaryzacji rzeczowych składników majątku:

- inwentaryzacja środków trwałych (składników majątku) z wyłączeniem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, tj. wodociągi, pompy głębinowe, grunty..., na dzień 30 września 2007 roku w terminie do 31 października 2007 roku – inwentaryzacja środków trwałych w Urzędzie Gminy, w samorządach wiejskich, w Ochotniczych Strażach Pożarnych, w Szkołach oraz środków trwałych dotyczących gospodarki komunalnej;
- inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania na ostatni dzień roku;
- inwentaryzacja paliwa w jednostkach OSP na ostatni dzień roku,
- inwentaryzacja paliwa w autobusach gminnych na ostatni dzień roku,
- inwentaryzacja zapasów materiałowych objętych ewidencją ilościowo – wartościową według stanu na dzień 31 maja 2007r. w terminie do 15 czerwca 2007 roku.

Kontrolą objęto inwentaryzację środków trwałych (składników majątku) z wyłączeniem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, tj. wodociągi, pompy głębinowe, grunty.

Inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie Nr 48/2007 z dnia 23 sierpnia 2007 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych (składników majątku) z wyłączeniem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, tj. wodociągi, pompy głębinowe, grunty..., należało przeprowadzić wg stanu na dzień 30 września 2007 roku w terminie do 31 października 2007 roku.

Powyższym zarządzeniem zostały powołane zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury składników majątku:

- środków trwałych w Urzędzie Gminy i samorządach wiejskich na terenie gminy Trąbki Wielkie,
- środków trwałych dotyczących gospodarki komunalnej,
- środków trwałych w Ochotniczych Strażach Pożarnych – Trąbki Wielkie, Sobowidz, Mierzeszyn, Ełganowo, Rościszewo, Kleszczewo,

167

- środków trwałych w Szkołach Podstawowych w Mierzeszynie, Kłodawie, Czerniewie, Sobowidzu, Trąbkach Wielkich,
- środków trwałych w gimnazjum w Trąbkach Wielkich i Warczu,
- środków trwałych w hali sportowej w Trąbkach Wielkich,
- środków trwałych w Przedszkolu w Trąbkach Wielkich.

Przeprowadzenie spisu z natury udokumentowano na 554 arkuszach spisowych podpisanych przez członków poszczególnych zespołów spisowych.

Arkusze spisowe stanowiły wydruki komputerowe z ewidencji analitycznej (w przypadku jej prowadzenia w formie komputerowej) z nazwą między innymi pola spisowego. Arkusze spisowe (wydruki) zawierały także nazwy składnika majątku oraz jego wartość ewidencyjną. Udokumentowanie przeprowadzenia spisu z natury polegało na wpisaniu obok wymienionej nazwy przedmiotu (składnika majątku) stwierdzonej liczby.

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do komórki księgowości a w szczególności dotyczące przychodów i rozchodów następujących składników majątkowych: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów, opakowań oraz zostały do chwili rozpoczęcia spisu z natury ujęte w ewidencji ilościowej tj. w księgach inwentarzowych, kartotekach magazynowych.

Powyższe stanowiło wymóg określony w instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zespoły spisowe sporządzały sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, zgodnie z wymogiem §5 ust. 18 zarządzenia Wójta Gminy Trąbki Wielkie w sprawie ustalenia instrukcji dotyczącej zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano na zastawieniach zbiorczych spisu z natury.

W wyniku inwentaryzacji:

- stwierdzono nadwyżkę składników majątkowych znajdujących się w:
 - Zespole Szkół Kształcenia Podstawowego i Gimnazjalnego w Mierzeszynie o wartości 5.697,40zł – zmywarko – wyparzarka (nadwyżka wynikająca z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem potwierdzonym na arkuszu spisowym). Osoba materialnie odpowiedzialna oświadczyła, że zmywarko wyparzarkę otrzymano w formie darowizny z GOPS w Trąbkach Wielkich. Ujawnioną nadwyżkę ujęto w księdze rachunkowej na podstawie dowodu PK (brak numeru) z dnia 16.11.2007r.,
 - Przedszkolu w Trąbkach Wielkich o wartości 4.111,40zł – zmywarka do naczyń z wyparzaczem (nadwyżka wynikająca z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem



168

potwierdzonym na arkuszu spisowym). Osoba materialnie odpowiedzialna oświadczyła, że zmywarka została przyjęta do przedszkola z Gimnazjum w Trąbkach Wielkich, bez protokołu przekazania. Komisja inwentaryzacyjna wyjaśnienie przyjęła i wniosła o wykreślenie z ewidencji środków trwałych Gimnazjum w Trąbkach Wielkich i naniesienie do ewidencji środków trwałych Przedszkola w Trąbkach Wielkich. Ujawnioną nadwyżkę ujęto w księdze rachunkowej na podstawie dowodu PK (brak numeru) z dnia 16.11.2007r.,

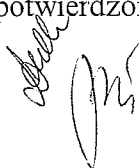
- Zespole Szkół Kształcenia Podstawowego i Gimnazjalnego w Mierzeszynie o wartości 6.247,51zł – szafa przelotowa, taboret z palnikami, stół playback rollaway (nadwyżka wynikająca z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem potwierdzonym na arkuszu spisowym). Osoba materialnie odpowiedzialna oświadczyła, że wyżej wymieniony sprzęt otrzymano w formie darowizny z GOPS w Trąbkach Wielkich. Ujawnioną nadwyżkę ujęto w księdze rachunkowej na podstawie dowodu PK (brak numeru) z dnia 16.11.2007r.,

- OSP Sobowidz o wartości 4.318,77zł – pilarka, przecinarka, pompa szlamowa (nadwyżka wynikająca z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem potwierdzonym na arkuszu spisowym). Naczelnik OSP Sobowidz oświadczył, że wyżej wymieniony sprzęt otrzymano w formie darowizny od sponsorów. Komisja inwentaryzacyjna wyjaśnienie przyjęła i wniosła o przyjęcie darowizny do ewidencji środków trwałych. Ujawnioną nadwyżkę ujęto w księdze rachunkowej na podstawie dowodu PK (brak numeru) z dnia 30.11.2007r.,

- OSP Mierzeszyn o łącznej wartości 5.826,18zł – radiotelefon nasobny, piła do drewna, prądownica, smok ssawny, motopompa, która została przejęta z OSP Kleszczewo (nadwyżka wynikająca z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem potwierdzonym na arkuszu spisowym). Prezes Zarządu Oddziału Gminnego oświadczył, że wyżej wymieniony sprzęt (prócz motopompy) został zakupiony przez OSP Mierzeszyn, ale z powodu braku wiedzy rachunek nie został przekazany do Urzędu Gminy. Komisja inwentaryzacyjna wyjaśnienie przyjęła i wniosła o wpisanie do ewidencji środków trwałych. Ujawnioną nadwyżkę ujęto w księdze rachunkowej na podstawie dowodu PK (brak numeru oraz daty),

▪ stwierdzono niedobór składników majątkowych znajdujących się w:

- Gimnazjum w Trąbkach Wielkich o wartości 4.111,40zł – zmywarka do naczyń z wyparzaczem (niedobór wynikający z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem potwierdzonym na arkuszu spisowym). Osoba materialnie odpowiedzialna



169

oświadczyła, że zmywarka została przekazana do przedszkola w Trąbkach Wielkich, bez protokołu przekazania. Komisja inwentaryzacyjna wyjaśnienie przyjęła i wniosła o wykreślenie z ewidencji środków trwałych Gimnazjum w Trąbkach Wielkich i naniesienie do ewidencji środków trwałych Przedszkola w Trąbkach Wielkich.

- obiekcie prefabrykacji w Trąbkach Wielkich o wartości 4.200,00zł - ogrodzenie (niedobór wynikający z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem potwierdzonym na arkuszu spisowym). W dokumentacji widnieje oświadczenie Inspektora ds. obrotu nieruchomościami p. K. Pańków, że ogrodzenie obiektu prefabrykacji w Trąbkach Wielkich, zostało sprzedane wraz z budynkiem i działką (Rep. A 1289/2005 z 13.02.2005r). Na stronie 8 operatu szacunkowego w opisie lokalizacji nieruchomości znajduje się informacja, że teren działki jest ogrodzony. Komisja inwentaryzacyjna wyjaśnienie przyjęła i wniosła o wykreślenie z ewidencji środków trwałych.

Powyższe uwzględniono w księgach rachunkowych dokonując zapisu na podstawie dowodu PK (brak numeru) z dnia 30.11.2007r.,

- Gimnazjum w Trąbkach Wielkich o wartości ewidencyjnej 0,17zł – biurko.

Stała Komisja Likwidacyjna wniosowała o skasowanie powyższego biurka, gdyż nie nadaje się do naprawy. Powyższe uwzględniono w księgach rachunkowych dokonując zapisu na podstawie dowodu PK (brak numeru i daty) i protokołu kasacji,

- obsługa – oświata o wartości 42,00zł – czajnik bezprzewodowy (niedobór wynikający z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem potwierdzonym na arkuszu spisowym). Na druku rozliczenia inwentaryzacji widnieje informacja, że czajnik elektryczny jest przepalony i nie nadaje się do dalszej eksploatacji i należy go utylizować. Pod informacją znajduje się pieczętka i podpis p. A. Andreskowskiej – członka stałej komisji inwentaryzacyjnej. Komisja inwentaryzacyjna stwierdziła, że sprzęt elektryczny podlega utylizacji i dopiero protokół utylizacji sprzętu jest podstawą do zdjęcia ze stanu środków trwałych. W związku z brakiem protokołu utylizacji czajnik pozostawiono na stanie środków trwałych.

- OSP Kleszczewo – dwie motopompy o łącznej wartości 8,68zł (niedobór wynikający z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem potwierdzonym na arkuszu spisowym).

Osoba materialnie odpowiedzialna oświadczyła, że jedna z wymienionych motopomp przekazana została dla OSP Mierzeszyn, natomiast druga motopompa nie nadawała się do dalszej eksploatacji ani naprawy i została zdemontowana na części, które posłużą do naprawy pozostałych motopomp. Komisja inwentaryzacyjna wyjaśnienie przyjęła i wniosła o zdjęcie z ewidencji środków trwałych.



u

170

Powyższe uwzględniono w księgach rachunkowych dokonując zapisu na podstawie dowodu PK (brak numeru i daty).

Ponadto, kontrolą objęto inwentaryzację zapasów materiałowych objętych ewidencją ilościowo – wartościową według stanu na dzień 31 maja 2007r. w terminie do 15 czerwca 2007 roku.

Powyższa inwentaryzacja została zarządzona jako ponowna, w związku ze spisem, którego dokonano w dniach od 29 grudnia 2006r. do dnia 02 stycznia 2007r. W wyniku inwentaryzacji stwierdzono niedobory na kwotę 35.521,47zł oraz nadwyżki w kwocie 1.578,30zł, co opisano w poprzednim protokole z kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej, którą przeprowadzono w okresie od 29.01.2007 do dnia 01.06.2007r.

Ponowny spis z natury, który odbył się w związku z ujawnionymi różnicami, przeprowadzono według stanu na dzień 31 maja 2007r. w terminie do 15 czerwca 2007r. (zarządzenie Nr 31/2007 Wójta Gminy Trąbki Wielkie z dnia 18 maja 2007 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zapasów materiałowych objętych ewidencją ilościowo – wartościową).

Powyższym zarządzeniem powołano zespół spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji.

Spisu dokonano w dniu 15.06.2007 na arkuszu spisowym nr 6 podpisanym przez członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną.

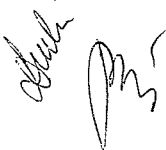
W przedstawionej dokumentacji widnieje oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej oraz sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono niedobory na kwotę 55.530,92zł oraz nadwyżki w kwocie 2.750,00zł.

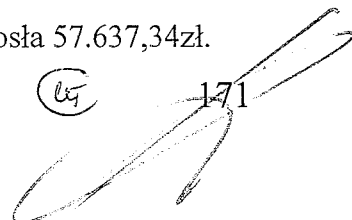
Wyniki inwentaryzacji zostały udokumentowane w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

W wyniku wyjaśnień, wykazano, że:

- nadwyżka w wysokości 2.750,00zł wynikała z późniejszego zaksięgowania nadwyżki płyt drogowych na kwotę 2.750,00zł (dotyczyła magazynu bieżącego),
- na zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych pod poz. 16 widnieje niedobór mieszanki asfaltowej na kwotę 214,00zł – niedobór wynikł z późniejszego zaksięgowania mieszanki asfaltowej na kwotę 214,00zł - (dotyczył magazynu bieżącego),
- w dniu 24.12.2007r. do Urzędu Gminy w Trąbkach Wielkich, wpłynęło pismo sporządzone przez podinspektora ds. gospodarki komunalnej, mieszkaniowej i inwestycji drogowych p. F. Marchewicza – osoby prowadzącej magazyn inwestycyjny, dotyczące wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych w związku ze spisem z natury. W piśmie znajduje się zestawienie materiałów wraz z - nazwą materiału, datą zaksięgowania, Nr Mw, pozycją Mw, ilością i wartością. Łączna wartość materiałów na magazynie inwestycyjnym wyniosła 57.637,34zł.



171



Ponadto, w piśmie p. F. Marchewicz złożył wyjaśnienie, że „w pozycji 40 zestawienia wkładł się pisemny błąd powielony z protokołu wbudowania materiałów z którego wynika, że wbudowano o 43 sztuki rur więcej od faktycznej ilości przewidzianej w dokumentacji i fizycznie zakupionych rur na kwotę 2.336,67zł. Prawdopodobnie 43 sztuki rur zostały ujęte w protokole wbudowania przez omyłkę wynikającą z nienależytego przekazania spraw w toku przez odchodzącego z pracy pracownika prowadzącego inwestycję (...).”

Do pisma dołączono protokół wbudowania materiałów wraz z korektą wartości materiałów do protokołu z dnia 30.04.2007r., spisany 24.12.2007r. Po korekcie wartość materiałów wyniosła 2.323,39zł.

W związku z powyższym wartość materiałów wyniosła 55.313,95zł (57.637,34zł – 2.323,39zł).

Rozliczenie inwentaryzacji ujęto na koncie 310 – „materiały budowlane w magazynie” w dniu 31.12.2007r. – dowodami: PK/052 na kwotę 55.300,67zł oraz PK/058 na kwotę 12,93zł dotyczącą księgowania różnic magazynowych (łącznie 55.313,60zł). Różnica wynosi 0,35zł.

Od stycznia 2008r. magazyn został przeniesiony do Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

