

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sald rachunków bankowych, kredytów i pożyczek oraz rozrachunków za rok 2009 oraz aktywów i pasywów metodą ich uzgadniania (weryfikacji) z dokumentacją źródłową sporządzono protokół, w którym różnic nie stwierdzono.

6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

Na podstawie analizy danych zawartych w ewidencji księgowej kont rozrachunkowych stwierdzono, iż w Urzędzie Gminy Choszczno przeprowadzono inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań) na dzień 31.12.2009 r. w drodze:

- uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych jednostki sald z kontrahentami
- weryfikacje sald
 - rozrachunków z tytułów publicznoprawnych (podatków, składek ZUS),
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
- przeprowadzone czynności i wyniki inwentaryzacji udokumentowano oraz powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,
- w trakcie przeprowadzonych inwentaryzacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w tabelach nr 6.3.1. i 6.3.2.

akt 8/5

akt

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH
Gminy CHOSZCZNO (budżetu) I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12. 2009.r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	33.592.125,19	33.592.125,19		
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	108.510,59	108.510,59		salda ustalone przez potwierdzenie
1.2.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:	2.307.301,95	2.307.301,95		przez potwierdzenie
1.2.1.	BGK Szczecin	1.287.293,07	1.287.293,07		przez potwierdzenie
1.2.2.	BANK DnB NORD RAWICZ	1.020.008,88	1.020.008,88		przez potwierdzenie
1.3.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:	0	0		
1.3.1.	.....			
1.3.2.	.....			
1.4.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem, W tym:	0	0		
1.4.1.	.....			
1.4.2.	.....			
1.5.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	31.176.312,65	31.176.312,65		przez potwierdzenie
1.5.1.	WFOŚ i GW Szczecin-pożyczka	469.999,14	469.999,14		przez potwierdzenie
1.5.2.	NFOŚ i GW Warszawa-pożyczka	1.206.313,51	1.206.313,51		przez potwierdzenie
1.05.2003	OBLIGACJE	29.500.000,00	29.500.000,00		przez potwierdzenie
2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	8.656,95	8.656,95		przez potwierdzenie
2.1.1.	Dochody z zadań zleconych	8.656,95	8.656,95		przez potwierdzenie
2.1.2.	.....			
OGÓŁEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)		33.600.782,14	33.600.782,14		X

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Choszczynie

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA
w Urzędzie Gminy w CHOSZCZNIU na dzień 31.12. 2009r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009 r.	Różnica (3 - 4)	
	2	3	4	5	6
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	0	0		0
2.	Rachunki bieżące jednostek budżetowych ogółem	0	0		0
3.	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych ogółem	0	0		0
4	Rachunki środków specjalnego przeznaczenia ogółem, w tym:	3.660,76	3.660,76		
4.1.	GFOŚ i GW	750,51	750,51		przez potwierdzenie
4.2.	ZFŚS	2.910,25	2.910,25		przez potwierdzenie
5.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:	0	0		
5.1.	.....			
5.2.	.....			
6.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem, w tym:	0	0		
6.1.	.....			
6.2.	.....			
7.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym	91.010,92	91.010,92		
7.1.	Wadia, zabezpieczenia	91.010,35	91.010,35		przez potwierdzenie
7.2.	PFRON Stanowiska Uczeń na Wsi	0,25 0,32	0,25 0,32		przez potwierdzenie
8.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH OGÓLEM (1 - 7)	94.671,68	94.671,68		X
9.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:				
9.1.	.....			
9.2.	.....			
10..	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne ogółem, w tym:	0	0		
10.1.	.....			
10.2.	.....			

Zródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Choszczynie

Wł. Świs

Wł. Świs

Tablica 6.3.1

ROZRACHUNKI GMINY CHOSZCZNO
I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31.12.2009r.

Lp	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009r.	różnica (3 - 4)	metoda i nwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Rozrachunki Budżetu ogółem	219.646,38	219.646,38		weryfikacja	0	0				
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych ogółem	0	0			0	0				
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	40.592,72	40.592,72		weryfikacja	8.656,95	8.656,95		potwierdzenie		
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem					33.483.614,60	33.483.614,60		potwierdzenie		
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	0	0								
	OGÓLEM (1+2+3+4+5)	260.239,10	260.239,10			33.492.271,55	33.492.271,55				

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Choszcznie

Tablica 6.3.2

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Gminy w CHOSZCZYNIE na dzień 31.12.2009r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009.r.	Objęte inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2009.r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009.r.	objęte inwentaryzacja wg stanu na dzień 31.12.2009.r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem	4.879.352,44	4.879.352,44		weryfikacja	4.045.948,84	4.045.948,84		przez potwierdzenie weryfikacja
2.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:					161.536,62	161.536,62		
2.1.	ZUS								
2.2.	US pod. dochodowy					108.826,62	108.826,62		weryfikacja
2.3.	.....					52.710,00	52.710,00		weryfikacja
3.	Rozrachunki z pracownikami ogółem, w tym z tytułu:					150.946,55	150.946,55		
3.1.	wynagrodzeń.					148.312,03	148.312,03		weryfikacja
3.2.	Składka PZU					2.634,52	2.634,52		weryfikacja
3.3.	.....							







Tablica 6.3.2 (c.d.)

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Gminy w CHOSZCZNO na dzień 31.12.2009r. (c.d.)

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI					ZOBOWIĄZANIA				
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2009r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
4.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	0	0	0		0	0	0			
5.	Rozrachunki sporne i wątpliwe ogółem	0	0	0		0	0	0			
6	Pozostałe rozrachunki ogółem, w tym:	0	0	0		0	0	0			
6.1.	.....									
6.2.	.....									
6.3.	.....									
	OGÓLEM (1+2+3+4+5+6)	4.879.352,44	4.879.352,44	0	X	4.358.432,01	4.358.432,01	0	X		

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Choszczynie


AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Gminy w Choszczynie

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE						INWENTARYZACJA	
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2009 ¹⁾	stan wg ewidencji księgowej na dzień dzień przeprowadzenia inwentaryzacji ²⁾	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	zastosowana metoda	data przeprowadzenia		
1	2	3	4	5	6	7	8		
I.	AKTYWA TRWAŁE	176.975,66	193.761,84	176.975,66	16.786,18	Weryfikacja stanu sald			
1.	Wartości niematerialne i prawne	176.975,66	193.761,84	176.975,66	16.786,18	Weryfikacja stanu sald	04-11.01.2010		
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓLEM	79.670.441,75	57.881.882,98	56.987.651,86	894.231,12	Weryfikacja stanu sald i spis z natury			
1.	Środki trwałe	76.402.835,50	54.794.288,70	53.924.491,21	869.797,49	Weryfikacja stanu sald i spis z natury			
I.1	Grunty	23.410.390,88	23.410.390,88	23.410.390,88	-	Weryfikacja stanu sald	04-12.01.2010		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	49.556.741,64	29.836.073,78	29.065.430,79	770.642,99	Spis z natury	02-25.11.2009		
			-w ewidencji urzędu- 17.802.344,15 (31.10.2009)	17.055.711,33	746.632,82	Spis z natury			
			-oddane w dzierz. lub administrowane: ChTBS Sp. z o. o. 9.781.594,76 (31.10.2007)	9.757.584,59	24.010,17	Spis z natury	05-21.11.2007		
			PEC Sp. z o. o 2.252.134,87 (31.10.2010)	2.252.134,87	-	Spis z natury	02-20.11.2009		

Handwritten signatures and initials.

Handwritten signature.

1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.236.289,80	383.585,03 tym: 234.018,87 (komputery)	343.892,43	39.692,60	Spis z natury	02-25.11.2009
1.4	Środki transportu	670.062,54	628.452,73	628.452,73	-	Spis z natury	02-25.11.2009
1.5.	Inne środki trwałe, w tym: (grupa 8)	529.350,64	535.786,28	476.324,38	59.461,90	Spis z natury	02-25.11.2009
1.5.1.	.....	529.350,64	535.786,28	476.324,38	59.461,90		
2	Pozostałe środki trwałe (konto 013) w tym: -sprzęt komputerowy -wyposaż. Urzędu Miejskiego -wyposaż. OSP w ewid. U.M	1.057.816,59	877.804,62	853.370,99	24.433,63	Spis z natury Spis z natury Spis z natury	02-16.11.2009 05-26.11.2007 02-26.11.2009
3	Investycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	2.209.789,66	2.209.789,66	2.209.789,66	-	Weryfikacja stanu sald	04-12-01.2010
4	Środki przekazane na poczet inwestycji	-	-	-	-	-	-
	Ogółem (I + II)	79.847.417,41	58.075.644,82	57.164.627,52	911.017,30		

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Choszczynie

Uwagi: 1) - stan na ostatni dzień roku objętego kontrolą
2) - stan na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji

6.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych.

Składniki podlegające inwentaryzacji przedstawiono w tabeli 6.4.1.

6.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

Na podstawie dokonanych (przeprowadzonych) czynności kontrolnych ustalono, że inwentaryzację uproszczoną gruntów przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2009 r. drogą weryfikacji i porównania danych z zapisami w księgach rachunkowych oraz dowodami źródłowymi. (dokumentacja Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa)
Ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2009 r. wartość gruntów wyniosła 23.410.390,88 zł i była zgodna ze stanem faktycznym.

Przeprowadzone czynności i wyniki inwentaryzacji powiązано i udokumentowano z zapisami ksiąg rachunkowych.

Poprzednią inwentaryzację gruntów przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2008, w związku z czym dotrzymano obowiązującego terminu przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji wyszczególniono w tabeli 6.4.1. (poz. 1.1).

6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych

Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzano na podstawie Zarządzenia Burmistrza Choszczna nr 1470/09 z dnia 25 września 2009 r.

Inwentaryzację środków trwałych Urzędu Miejskiego (z wyjątkiem gruntów) przeprowadzono w okresie od 2 do 25 listopada 2009 r.

Inwentaryzację środków trwałych Urzędu Miejskiego (z wyjątkiem gruntów) przeprowadzono w drodze spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości oraz porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych tj.:

- stan środków trwałych ustalony w drodze inwentaryzacji 18.504.380,87 zł
- stan środków trwałych na dzień 31 października 2009 r. 19.350.168,19 zł

