

Protokół
z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Mszanie

Jednostka kontrolowana:
Urząd Gminy w Mszanie:
1. Referat Finansów i Podatków

Adres jednostki:
44-325 Mszana
ul. 1 Maja 81

NIP jednostki: 647-17-73-271

Termin kontroli:
rozpoczęcie – 27.07.2007 r.
zakończenie – 27.07.2007 r.

Przedmiot i temat kontroli:
Stosownie do ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104) kontrolą objęto przeprowadzoną inwentaryzację w roku 2006.

Kontrolę przeprowadziła:
mgr Małgorzata Gąsior – działająca na podstawie upoważnienia nr OA. 0113- 37/07 z dnia 25.07.2007 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

I. Stan faktyczny:

Kontrolą objęta została prawidłowość przeprowadzonej inwentaryzacji w 2006 r. i porównanie ze stanem ewidencyjnym w urządzeniach księgowych.

1. Instrukcja dotycząca inwentaryzacji,

Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona Zarządzeniem Nr 27/2002 Wójta Gminy Mszana z dnia 31.12.2002 r. Instrukcję opracowano w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Przedłożona instrukcja zawiera zasady przeprowadzania inwentaryzacji, metody inwentaryzacji, organizację prac związanych z inwentaryzacją, obowiązki komisji i przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, obowiązki zespołów spisowych, a także postanowień w sprawie obciążenia osób odpowiedzialnych w wypadku stwierdzenia niedoboru, osoby odpowiedzialne za czynności inwentaryzacyjne.

Instrukcja określa, także sposób prowadzenia dokumentacji spisowej, w tym określenia ,w ilu egzemplarzach należy sporządzić arkusze spisu z natury, sprawy obiegu dokumentów inwentaryzacyjnych po dokonany spisie .

Integralną część instrukcji stanowią wzory druków niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji.

- Załącznik nr 1 do instrukcji to wzór oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej za mienie powierzone z obowiązkiem wyliczenia się, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do komórek księgowości oraz zostały do chwili rozpoczęcia spisu z natury ujęte w ewidencji ilościowej tj. w księgach inwentarzowych.
- Załącznik Nr 2 do instrukcji stanowi wzór protokołu inwentaryzacji gotówki w kasie .
- Załącznik Nr 3 do instrukcji stanowi wzór sprawozdania z przebiegu spisu z natury.

Zarządzeniem Nr OA.0151-40a/06 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 02.04.2006 r. w sprawie zmian w instrukcji dotyczącej inwentaryzacji wprowadzonej zarządzeniem nr 27/2002 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 31.12.2002 r. dokonano zmian polegających na wprowadzeniu do instrukcji zapisów określających czynności przedinwentaryzacyjne polegających na ocenie przydatności dla wyeliminowania i nie obejmowania spisem z natury środków trwałych zużytych, niepotrzebnych , podlegających kasacji.

Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji, określone w instrukcji mają zastosowanie w jednostkach budżetowych tj. Urząd Gminy Mszana, Przedszkole Mszana oraz jednostkach organizacyjnych tj. Ochotnicze Straże Mszana, Połomia, Gogołowa.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, majątek jednostki podlega inwentaryzacji, która polega na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym dokonaniu spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych jednostki, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wycenę oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

II. Inwentaryzacja składników majątku

Zgodnie z § 3 instrukcji inwentaryzacyjnej inwentaryzacja okresowa poszczególnych składników majątku przeprowadzana jest w terminach:

- a) Środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym raz na rok, a znajdujące się na terenie strzeżonym raz na 4 lata,
- b) Materiały, półfabrykaty, produkty gotowe oraz towary podlegają inwentaryzacji nie rzadziej niż raz w roku,
- c) Gotówkę w kasie co najmniej raz na kwartał w terminie nie zapowiedzianym oraz na ostatni dzień roku,

Zarządzeniem Nr OA.0151/169/06 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 07 grudnia 2006 r. zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji poprzez spis z natury, od dnia 12 grudnia 2006 r. całości majątku w OSP Mszana, OSP Połomia, OSP Gogołowa.

Jednostki - Urząd Gminy i Gminne Przedszkole nie zostały uwzględnione do przeprowadzenia inwentaryzacji, ponieważ znajdują się na terenie strzeżonym a to oznacza że inwentaryzacja okresowa poszczególnych składników majątku przeprowadzana jest raz na 4 lata.

Zostały powołane składy komisji :

- do przeprowadzenia inwentaryzacji w poszczególnych jednostkach – 3 komisje
- do przeprowadzenia kasacji we wszystkich jednostkach inwentaryzowanych
- do przeprowadzenia inwentaryzacji druków ściślego zarachowania w UG Mszana

Termin zakończenia spisu z natury ustalono na dzień 30.12.2006 r.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji jest zgodny z art. 26 ust 3 ustawy o rachunkowości, który mówi, iż składniki aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - powinny być rozpoczęte nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończone do 15 dnia następnego roku.

Inwentaryzacja majątku przeprowadzona została zgodnie z zarządzeniem na obiektach:

- OSP Mszana
- OSP Połomia
- OSP Gogołowa

Osoby materialnie odpowiedzialne za całość i stan składników majątkowych objętych spisem na poszczególnych obiektach , złożyły w dniu przeprowadzenia spisu z natury oświadczenia, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej, ewidencji ilościowej i przekazane do komórki księgowości.

1. Ochotnicza Straż Pożarna Mszana :

a) środki trwałe (konto 011)

- | | |
|--|-----------------|
| - 20.12.2006 r. stan wg spisu (arkusz spisowy str. nr 1, poz. od 1 do 3) | – 232.883,19 zł |
| - 31.12.2006 r. stan wg bilansu | – 232.883,19 zł |
| - 31.12.2006 r. stan wg kart kontowych środków trwałych | – 232.883,19 zł |

b) materiały (konto 310)

- | | |
|---|---------------|
| - 20.12.2006 r. – stan wg spisu (arkusz spisowy str. nr 1, poz. 1) | - 1.244,40 zł |
| - 31.12.2006 r. – stan wg karty kontowej materiałowej | – 1.244,40 zł |

c) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – konto 013

- | | |
|--|----------------|
| - 20.12.2006 r. – stan wg spisu z natury: 62.530,58 zł | |
| Arkusz spisu z natury str. nr 1 (od poz. 1 do poz. 26) | – 13.575,50 zł |
| nr 2 (od poz. 27 do poz. 52) | – 18.432,23 zł |
| nr 3 (od poz. 53 do poz. 78) | – 14.122,00 zł |

nr 4 (od poz. 79 do poz.104)	– 14.173,96 zł
nr 5 (od poz.105 do poz.111)	– 2.226,89 zł

	62.530,58 zł
- 31.12.2006 r. – stan wg bilansu	– 62.530,58 zł
- 31.12.2006 r. – stan wg księgi inwentarzowej	– 62.530,58 zł

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana została komisja inwentaryzacyjna. Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury. Arkusze zostały ponumerowane od str. 1 – 5, łączna liczba spisanych pozycji 111. Arkusze te zostały wciągnięte do Ewidencji druków ścisłego zarachowania co jest zgodne z „Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Mszanie” Każda strona arkusza została podpisana przez zespół spisowy, a także osobę dokonującą wyceny spisanego majątku. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. W wyniku spisu ustalono, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem księgowym. Niedoborów i nadwyżek nie stwierdzono.

W trakcie inwentaryzacji komisja kasacyjna powołana Zarządzeniem Nr OA.0151/169/06 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 07 grudnia 2006 r. dokonała kasacji sprzętu OSP w Mszanie zgodnie z arkuszem kasacyjnym na kwotę 923,39 zł . Został sporządzony protokół zatwierdzony do kasacji przez Wójta oraz podpisany przez członków komisji kasacyjnej.

2. Ochotnicza Straż Pożarna Połomia

a) środki trwałe (konto 011)

- 19.12.2006 r. stan wg spisu (arkusz spisowy str. nr 1, poz. od 1)	– 182.650,00 zł
- 31.12.2006 r. stan wg bilansu	– 182.650,00 zł
- 31.12.2006 r. stan wg kart kontowych środków trwałych	– 182.650,00 zł

b) materiały (konto 310)

- 19.12.2006 r. – stan wg spisu (arkusz spisowy str. nr 1, poz. 1)	- 829,60 zł
- 31.12.2006 r. – stan wg kart kontowej materiałowej	– 829,60 zł

c) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – konto 013

- 19.12.2006 r. – stan wg spisu z natury: 59.881,10 zł	
Arkusz spisu z natury str. nr 1 (od poz. 1 do poz. 26)	– 11.060,13 zł
nr 2 (od poz. 27 do poz. 52)	– 8.201,30 zł
nr 3 (od poz. 53 do poz. 78)	– 6.168,48 zł
nr 4 (od poz. 79 do poz.104)	– 11.855,53 zł
nr 5 (od poz.105 do poz.130)	– 10.097,91 zł
nr 6 (od poz.131 do poz.156)	- 12.476,76 zł
nr 7 (od poz.157 do poz.158)	- 20,99 zł

	59.881,10 zł

- | | |
|--|----------------|
| - 31.12.2006 r. – stan wg bilansu | – 59.881,10 zł |
| - 31.12.2006 r. – stan wg księgi inwentarzowej | – 59.881,10 zł |

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana została komisja inwentaryzacyjna. Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury. Arkusze zostały ponumerowane od str. 1 – 7, łączna liczba spisanych pozycji 158. Arkusze te zostały wciągnięte do Ewidencji druków ścisłego zarachowania co jest zgodne z „Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowani w Urzędzie Gminy w Mszanie” Każda strona arkusza została podpisana przez zespół spisowy, a także osobę dokonującą wyceny spisanego majątku. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. W wyniku spisu ustalono, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem księgowym. Niedoborów i nadwyżek nie stwierdzono.

W trakcie inwentaryzacji komisja kasacyjna powołana Zarządzeniem Nr OA.0151/169/06 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 07 grudnia 2006 r. dokonała kasacji sprzętu OSP w Połomi zgodnie z arkuszem kasacyjnym na kwotę 669,81 zł . Został sporządzony protokół zatwierdzony do kasacji przez Wójta oraz podpisany przez członków komisji kasacyjnej.

3. Ochotnicza Straż Pożarna Gogołowa

a) środki trwałe (konto 011)

- | | |
|--|-----------------|
| - 19.12.2006 r. stan wg spisu (arkusz spisowy str. nr 1, poz. od 1-2) | – 178.280,51 zł |
| - 31.12.2006 r. stan wg bilansu | – 178.280,51 zł |
| - 31.12.2006 r. stan wg kart kontowych środków trwałych | – 178.280,51 zł |

b) materiały (konto 310)

- | | |
|---|---------------|
| - 19.12.2006 r. – stan wg spisu (arkusz spisowy str. nr 1, poz. 1-2) | - 2.777,45 zł |
| - 31.12.2006 r. – stan wg karty kontowej materiałowej | – 2.777,45 zł |

c) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – konto 013

- | | |
|--|----------------|
| - 19.12.2006 r. – stan wg spisu z natury: 42.510,03 zł | |
| Arkusz spisu z natury str. nr 1 (od poz. 1 do poz. 26) | – 7.554,65 zł |
| nr 2 (od poz. 27 do poz. 52) | – 9.173,96 zł |
| nr 3 (od poz. 53 do poz. 78) | – 5.790,10 zł |
| nr 4 (od poz. 79 do poz.104) | – 13.722,88 zł |
| nr 5 (od poz.105 do poz.122) | – 6.268,44 zł |
| | ----- |
| | 42.510,03 zł |

- 31.12.2006 r. – stan wg bilansu	– 42.510,03 zł
- 31.12.2006 r. – stan wg księgi inwentarzowej	– 42.510,03 zł

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana została komisja inwentaryzacyjna. Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury. Arkusze zostały ponumerowane od str. 1 – 5, łączna liczba spisanych pozycji 122. Arkusze te zostały wciągnięte do Ewidencji druków ścisłego zarachowania co jest zgodne z „Instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Mszanie” Każda strona arkusza została podpisana przez zespół spisowy, a także osobę dokonującą wyceny spisanego majątku. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. W wyniku spisu ustalono, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem księgowym. Niedoborów i nadwyżek nie stwierdzono.

W trakcie inwentaryzacji komisja kasacyjna powołana Zarządzeniem Nr OA.0151/169/06 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 07 grudnia 2006 r. dokonała kasacji sprzętu OSP w Gogołowej zgodnie z arkuszem kasacyjnym na kwotę 1.216,86 zł . Został sporządzony protokół zatwierdzony do kasacji przez Wójta oraz podpisany przez członków komisji kasacyjnej.

Stwierdzone nieprawidłowości:

W trakcie kontroli sprawdzono inwentaryzację stanu materiałów w OSP Mszana, Połomia, Gogołowa. Z kart materiałowych dotyczących ewidencji węgla na koniec 2006 roku widnieją stany jak niżej:

OSP Mszana	- 1.244,40 zł	- 3,00 tony
OSP Połomia	- 829,60 zł	- 2,00 tony
OSP Gogołowa	- 2.777,45 zł	- 6,99 tony

Łączny stan kartotek wynosi - 4.851,45 zł.

W urządzeniach księgowych widnieje konto 310-JB wspólne dla 3 jednostek, które służy do ewidencji przychodów i rozchodów materiałów. Na podstawie kartoteki konta 310-JB – załącznik nr 1 do protokołu, sprawdzono wysokość salda na dzień 31.12.2006 r., które wynosi 4.663,98 zł - Różnica między stanem urządzeń księgowych a kartami materiałowymi wynosi 187,47 zł . Wyjaśnień w sprawie udzieliły inspektor ds. gospodarki materiałowej i zastępca skarbnika– załącznik nr 2 do protokołu. W trakcie kontroli nieprawidłowość usunięto. poprawiona.

4. Druki ścisłego zarachowania

Komisja Inwentaryzacyjna działająca na podstawie Zarządzenia Nr OA.0151/169/06 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 07 grudnia 2006 r. przeprowadziła w dniu 29.12.2006 r. kontrolę druków ścisłego zarachowania.

Skontrolowano książki druków ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2006 r.:

1. Książeczki czeków gotówkowych
 - a) Budżet Gminy
 - b) Gminny Fundusz Ochrony Środowiska

- c) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
 - d) Sumy depozytowe
 - e) Wspieranie rozwoju edukacyjnego młodzieży z LO w Gogołowej
 - f) Czeki oświaty
2. Kwitariusze przychodowe K-103
 3. Świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt
 4. Arkusze spisu z natury

W wyniku inwentaryzacji ustalono, że stan faktyczny jest zgodny ze stanem odnotowanym w księgach druków ścisłego zarachowania. Z powyższych czynności komisja sporządziła protokół.

5. Środki pieniężne na rachunkach bankowych

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych został potwierdzony przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju poprzez zawiadomienie z dnia 31 grudnia 2006r., potwierdzone pieczętą Banku Spółdzielczego oraz dwoma podpisami, a z drugiej strony – pieczętą Urzędu Gminy oraz podpisem i pieczętą głównej księgowej. Zgodnie z tym zawiadomieniem stan na poszczególnych rachunkach bankowych zgadza się ze stanem wykazany w rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych – RB-ST na koniec 2006 r.

Na tym protokół zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Podpisano bez zastrzeżeń.

Jednostka kontrolowana :

Kontrolujący:

1. mgr Małgorzata Gąsior

.....