

od daty przekazania inwestycji do użytku, co w konsekwencji spowodowało naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

1.4.1.5. Pozostałe środki trwałe.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa kont 013 i 072 (syntetyczna i analityczna za 2006 rok),
- dowody źródłowe zakupów pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Zakres kontroli:

- zgodność przeniesienia B.O. na dzień 01.01.2006 roku,
- zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną konta 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”,
- zgodność salda konta 013 z saldem konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2006 roku.

Ustalenia kontroli:

Ewidencja pozostałych środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest syntetycznie w księdze głównej (konto 013) a analitycznie w książkach inwentarzowych.

Saldo na dzień 01.01.2006 r. (BO) wyniosło	205.024,45 zł
zwiększenia z tytułu zakupu pozostałych śr. trwał.	8.222,27 zł
zmniejszenia pozostałych środków trwałych	7.295,22 zł

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2006 roku wyniosła 205.951,50 zł i jest zgodna z saldem konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych” (plus konto 014).

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną na dzień 01.01.2006 roku została zachowana. Sprawdzone dowody zakupu pozostałych środków trwałych za 2006 rok zaewidencjonowanych pod poz. 4 na kwotę 3.279,97 zł, poz. 13 na kwotę 3.000,00 zł, poz. 12 na kwotę 570,00 zł.

Dokonano porównania ww. dowodów z ewidencją analityczną oraz syntetyczną konta 013. W wyniku kontroli stwierdzono, że zakupione środki zostały prawidłowo zaewidencjonowane. Faktury zawierają adnotację o dokonanej kontroli pod względem