

merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione. Ponadto zawierają adnotację o wpisie do księgi inwentarzowej.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wartość umorzenia ewidencjonowano na koncie 072 z chwilą wydania pozostałych środków trwałych do użytkowania.

1.4.1.6. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

W powyższym zakresie kontrolą objęto 5 pozycji z książki inwentarzowej, tj. str. 9 poz. 10 do poz. 15 (dot. regałów i półek). Objęte kontrolą środki trwałe zostały oznaczone numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi) - zgodnie z oznaczeniem w książce inwentarzowej.

Kontrolującemu nie przedłożono żadnych oświadczeń i deklaracji o przyjęciu materialnej odpowiedzialności za środki trwałe w Urzędzie Gminy.

1.5. Wartości niematerialne i prawne.

1.5.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasady ich ewidencji i umarzania.

Unormowania wewnętrzne w tym zakresie są zawarte w Zarządzeniu Nr 44/03 Wójta Gminy z dnia 29 września 2003 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont.

1.5.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Przedmiot kontroli:

- ewidencja księgowa konta 020 (syntetyczna i analityczna za 2006 rok),
- dowody źródłowe zakupów wartości niematerialnych i prawnych.

Zakres kontroli:

- zgodność przeniesienia B.O. na dzień 01.01.2006 roku,
- zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne”,
- zgodność salda konta 020 z saldem konta 072 i 071 – „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 020) a analitycznie w książkach inwentarzowych.