

pyt.3/ TAK

Kontrolowana jednostka prowadzi taką ewidencję. Na jej podstawie ustalono, że w 2007 roku wystawiono 165 upomnień na łączną kwotę 83.296,66 zł.

pyt.4/ nie dotyczy

Ewidencja nie jest prowadzona ponieważ nie zachodzą przypadki w których w postępowaniu windykacyjnym jest dopuszczalne wystawienie tytułu wykonawczego.

pyt.5/ TAK

Wysyłano wezwania do zapłaty (wezwania przedsądowe). W 2007 roku wysłano 31 takich wezwań na łączną kwotę 44.822,94

pyt.6/ TAK

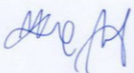
W 2007 roku skierowano 2 sprawy na drogę postępowania sądowego na kwotę 1.740,68 zł.

pyt.7/ nie dotyczy

W kontrolowanej jednostce w 2006 roku nie wystąpiły zobowiązania administracyjno-prawne.

pyt.8/ NIE

Nie stwierdzono przypadku przedawnienia się należności (za okres ostatnich 3 lat). Powyższe wynika z kart indywidualnych oraz ewidencji księgowej (nie dokonano odpisu z tytułu przedawnienia). Zbadano 15 największych dłużników. Kwota ich zaległości wynosi 67.384,70.

 139

19

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald za 2007 r. ustalono następujące stany majątku trwałego i obrotowego:

Konto	Bilans otwarcia na dzień 01.01.2007 r.		Obroty		Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2007 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	22.843.382,06	0,00	2.269.172,85	5.752.695,26	25.112.554,91	5.752.695,26
013	525.401,17	0,00	117.643,78	125.260,35	643.044,95	125.260,35
020	28.803,33	0,00	17.346,41	3.050,00	46.149,74	3.050,00
071	0,00	4.458.221,72	289.299,94	488.450,85	289.299,94	4.946.672,57
072	0,00	546.286,50	128.310,35	125.461,38	128.310,35	671.747,88
080	700.376,12	0,00	4.778.298,72	3.582.428,87	5.478.674,84	3.582.428,87
razem	38.140.642,27	12.883.502,79	10.409.243,08	9.003.176,43	3.119.985,62	54.111.309,41

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zbadano pod kątem następujących zagadnień:

1. Kompletności i prawidłowości ujęcia w ewidencji rachunkowej, syntetycznej i analitycznej,
2. Prawidłowego udokumentowania obrotu składnikami majątkowymi (zakup, przyjęcie, przekazanie),
3. Wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

2.1. Konto 011 środki trwałe.

W Zakładowym Planie Kont będącym załącznikiem nr 2 do zarządzenia Burmistrza Nr Or.0152-2/07 z dnia 03 stycznia 2007 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy, Urzędu Miejskiego i Funduszy celowych w Sępolnie Krajeńskim w zasadach funkcjonowania kont określono, że ewidencja środków trwałych prowadzona jest na koncie 011, do którego prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ich zmniejszenia i zwiększenia,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych. Środki trwałe umarżane są stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym,
- ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,
- obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Kontrolą objęto: zapisy na koncie 011 „Środki trwałe” po stronie Wn i Ma oraz zgodność tych zapisów z księgą inwentarzową środków trwałych oraz dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę dokonywania zapisów w ewidencji na tym koncie w 2007 roku. Stan konta 011, stanowiły następujące pozycje i wynosiły:

grupy	na dzień 01.01.2007 r.	na dzień 31.12.2007 r.
* 0	7.201.731,50 zł	7.141.379,50 zł
* 1	5.793.170,99 zł	4.869.103,10 zł
* 2	9.053.521,20 zł	6.516.045,45 zł
* 3	0,00 zł	0,00 zł
* 4	396.106,01 zł	430.037,22 zł
* 5	4.270,00 zł	4.270,00 zł
* 6	161.637,98 zł	169.506,98 zł
* 7	203.141,00 zł	203.141,00 zł
* 8	29.803,38 zł	26.376,40 zł
razem	22.843.382,06 zł	19.359.859,65 zł

Szczegółowej kontroli poddano, zaewidencjonowane na koncie 011, zmniejszenia i zwiększenia środków trwałych wymienionych poniżej oraz zgodność tych zapisów z księgą inwentarzową środków trwałych oraz dowodami źródłowymi.

2.1.1. Zmniejszenie środków trwałych.

W kontrolowanym urzędzie ewidencję środków trwałych prowadzi się w księdze inwentarzowej prowadzonej dla środków trwałych, która zawiera wykaz poszczególnych obiektów (w oddzielnej pozycji), z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe. W ewidencji szczegółowej ujmowano oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu likwidacji.

Poniżej opisane zmniejszenia wartości środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 (strona Ma) za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. wyniosły 5.752.695,26 zł i dotyczyły:

- sprzedaż gruntów – kwota 71.023,00 zł
- wyksięgowanie wartości budynku Ośrodka Pomocy Społecznej w związku z rozdzieleniem pod względem finansowym - wartość 1.226.684,06 zł,
- przekazanie do ZAK. zakończonych inwestycji liniowych:
 - wodociąg Świdwie-Grochowiec o wartości 274.493,00 zł,
 - wodociąg Dziechowo o wartości 256.490,38 zł,
 - węzeł ciepły o wartości 38.025,36 zł,
 - ciepłociąg o wartości 153.730,26 zł,
 - kanalizacja sanitarna o wartości 498.163,08 zł,
 - kanalizacja Sępólno-Kawle etap I o wartości 1.429.691,57 zł,
 - kanalizacja Sępólno-Kawle etap II o wartości 804.887,55 zł,
 - kanalizacja Sępólno-Kawle etap VII o wartości 868.790,35 zł,
 - kolektor OSM Zalesie o wartości 11.305,00 zł,
- wyksięgowanie maszyn, urządzeń Ośrodka Pomocy Społecznej w związku z rozdzieleniem pod względem finansowym o wartości 80.104,28 zł,
- likwidacja zestawu komputerowego o wartości 2.819,60 zł,
- likwidacja zestawu komputerowego o wartości 3.625,20 zł,
- przekazanie zestawu komputerowego o wartości 3.245,92 zł,
- przekazanie zestawu komputerowego do Centrum Kultury i Sztuki o wartości 4.205,27 zł,


- wyksiegowanie systemu alarmowego Ośrodka Pomocy Społecznej w związku z rozdzieleniem pod względem finansowym o wartości 4.636,00 zł,
- likwidacja kserokopiarki o wartości 17.176,38 zł,
- przekazanie urządzenia TT ROBO o wartości 3.600,00 zł.

Protokoły likwidacji zostały sporządzone przez komisję i zatwierdzone przez Burmistrza.

2.1.2. Zwiększenie środków trwałych:

Opisane poniżej zwiększenia wartości środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 strona Wn za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r o wartości 2.269.172,85 zł dotyczyły przyjęcia na stan m.in. wymienionych środków trwałych:

- zakup gruntów o wartości 10.671,00 zł,
- zakończone zadania inwestycyjne:
 - adaptacja budynku w Wałdowie o wartości 302.616,17 zł,
 - wodociąg Wiśniewka o wartości 458.010,40 zł,
 - kolektor OSM Zalesie o wartości 11.305,00 zł,
 - kanalizacja ul. Krzyżowa o wartości 144.450,00 zł,
 - kanalizacja Nowy Rynek o wartości 150.714,96 zł,
 - parking o wartości 80.472,33 zł,
 - parking Osiedle Słowackiego o wartości 168.579,00 zł,
 - nawierzchnia Polbruk ul. Wypoczynkowa o wartości 110.756,81 zł,
 - chodnik Lutowo o wartości 72.595,32 zł,
 - chodnik ul. Broniewskiego o wartości 110.533,95 zł,
 - chodnik Sikorz o wartości 124.073,31 zł,
 - chodnik ul. Wypoczynkowa o wartości 16.220,00 zł,
 - chodnik ul. Konopnickiej o wartości 24.168,73 zł,
 - chodnik Piaseczno o wartości 177.087,12 zł,
 - chodnik przy Urzędzie Miejskim o wartości 12.688,51 zł,
 - oświetlenie świąteczne o wartości 24.157,22 zł,
 - oświetlenie Urzędu Miejskiego o wartości 11.104,44 zł,
 - zestaw na plac zabaw o wartości 14.880,00 zł,
 - ogrodzenie cmentarza o wartości 86.303,70 zł,
 - zestaw komputerowy o wartości 5.636,40 zł,
 - zestaw komputerowy o wartości 5.334,45 zł,
 - zestaw komputerowy o wartości 5.076,66 zł,
 - zestaw komputerowy o wartości 3.467,06 zł,
 - zestaw komputerowy o wartości 8.333,15 zł,
 - drukarka kolorowa o wartości 8.448,50 zł,
 - zestaw komputerowy o wartości 4.140,68 zł,
 - Notebook o wartości 4.229,74 zł,
 - Notebook o wartości 4.229,74 zł,
 - serwer o wartości 30.353,60 zł,
 - Notebook o wartości 5.470,00 zł,
 - zestaw komputerowy o wartości 3.800,00 zł,
 - motopompa o wartości 3.638,00 zł,
 - motopompa o wartości 3.638,00 zł,
 - sieć informatyczna o wartości 32.134,50 zł,
 - projektor o wartości 3.965,00 zł,
 - klimatyzator o wartości 8.540,00 zł,

 142





- kserokopiarka o wartości 6.832,00 zł,
- kserokopiarka o wartości 6.917,40 zł,
- TTROBO o wartości 3.600,00 zł.

Przyjmowanie środków trwałych następowało na podstawie dowodu zakupu oraz dowodu wewnętrznego OT. Zakupione środki trwałe zostały ujmowane na kartach środka trwałego

Ponadto kontroli poddano prawidłowość stosowanych stawek umorzeniowych dla losowo wybranych środków trwałych, stanowiących podstawę ewidencji odpisów umorzeniowych konta 071 „Umorzenie środków trwałych”:

- wydruk komputerowy „tabela amortyzacyjna środków trwałych za 2007 rok”, grupa 1-11-110 poz. 1-31, grupa 1-10-102, poz. 1-7, grupa 7-74-743, poz. 1-7.

Ustalenia:

1. Ewidencja księgowa tj. syntetyka i analityka konta 011 prowadzona jest techniką ręczną a od 2008 roku komputerową w księdze inwentarzowej środków trwałych.
2. Przyjęcie i zdjęcie środków trwałych do i z ewidencji analitycznej odbywało się na podstawie dowodów księgowych OT „Przyjęcie środka trwałego” oraz PT „Protokół przekazania – przyjęcia środka trwałego”.
3. Stawki amortyzacyjne – odpisy umorzeniowe były zastosowane prawidłowo.

2.2. Konto 013 Pozostałe środki trwałe.

Na podstawie zapisów zawartych w ZPK obowiązującym w kontrolowanej jednostce, ustalono, że na koncie 013 ujmowane są środki trwałe w użytkowaniu:

- bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy,
- o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w miesiącu oddania do użytkowania do kwoty min 100,00 zł.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej ilościowo – wartościowej według poszczególnych miejsc używania prowadzonej w systemie komputerowym i księguje się na koncie 013 budżetowe

Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 100,00 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w wartości początkowej.

Pozostałe środki trwałe w używaniu poddano kontroli pod kątem zagadnień jak dla środków trwałych.

Na podstawie wydruku komputerowego Księga Główna (Obroty Kont), data od 01-01-2007 do 31-12-2007, konto 013, wybrano do szczegółowej kontroli następujące dowody źródłowe:

a/ zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych (strona Wn konta 013) :

- zakup stołu do tenisa – dowód 264/4, wartość 1.350,00 zł,
- zakup aparatu cyfrowego – dowód 918/3, wartość 1.925,99 zł,
- zakup mebli do USC – dowód 1402/4, wartość 1.757,04 zł,
- zakup szf wnękowych – dowód 2754/4, wartość 4.245,60 zł,
- zakup mebli – dowód 2797/1, wartość 4.130,92 zł,
- zakup niszczarki – dowód 3432/3, wartość 2.196,00 zł,
- zakup odkurzacza – dowód 3665/19, wartość 199,01 zł,

- zakup czajników elektr. – dowód 3918/24, wartość 813 zł.

Ww zakupy zostały wprowadzone prawidłowo do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i w prawidłowej wysokości.

b/ zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych (strona Ma konta 013) :

- wyksiegowanie wartości pozostałych środków trwałych przekazanych do ewidencji księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej, o wartości 100.324,42 zł, PK 5/3,
- likwidacja wyposażenia o wartości 23.078,61 zł.

Likwidacja wyposażenia została udokumentowana protokołami likwidacji środków trwałych, które zostały zatwierdzone przez Burmistrza. W protokołach określono sposób likwidacji oraz załączono dokumenty (jeżeli były wymagane) potwierdzające przekazanie likwidowanego wyposażenia do utylizacji.

Ponadto ustalono:

1. Na podstawie poddanych kontroli ww. dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że nabyte w 2007 r. pozostałe środki trwałe zostały ujęte w ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 013 „Pozostałe środki trwałe”.
2. Objęte kontrolą, dowody księgowe (faktury) stanowiące podstawę wprowadzenia do ewidencji konta 013 posiadały adnotację o przeprowadzonej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.
3. Kontrolowana jednostka prowadziła ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych ilościowo-wartościową w księdze inwentarzowej techniką komputerową.
4. Nabyte pozostałe środki trwałe o wartości do 3.500,00 zł zgodnie z kwotą wymienioną w art. 16 e ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654), wprowadzono do ewidencji księgowej wg ceny nabycia.
5. Skontrolowane pozostałe środki trwałe, wprowadzono do ewidencji księgowej wg ceny nabycia brutto oraz wprowadzono do ksiąg inwentarzowych, oznaczono numerami inwentarzowymi.
6. Pozostałe środki trwałe podlegały umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”.

2.3. Konto 020 Wartości niematerialne i prawne.

Zgodnie z zapisem w Zakładowym Planie Kont ustalono, że na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zwiększenie i zmniejszenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo stosowano stawki odpisów amortyzacyjnych w wysokości 30 % zgodnie z obowiązującym Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U.Nr 112, poz.1317 z późn.zm.) .

Ewidencję szczegółową prowadzono w systemie umożliwiającym obliczenie umorzenia wartości niem. i praw., z podziałem według ich rodzajów i osób odpowiedzialnych.

Na podstawie skontrolowanego wydruku komputerowego Księga Główna (Obroty Kont) Data od 01-01-2007 do 31-12-2007 dokument od: 0/0 do:999999/99999 Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” stwierdzono, że w 2007 roku dokonano zwiększenia ww. na kwotę 17.346,41 zł, w związku z zakupem:

- licencja NOD32 MIX na kwotę 5.870,03 zł,

Andre A.

M.

AB

- program ELEKTRA-COMP o wartości 3.658,78 zł,
- zakup programu Infocomp-Flash o wartości 3.019,50 zł,
- zakup licencji PIP 3P o wartości 1.281,00 zł,
- zakup oprogramowania Intern – ES o wartości 810,00 zł,
- zakup oprogramowania OCR, o wartości 810,00 zł,
- zakup oprogramowania WOI SELWIN, o wartości 1.586,00 zł,
- zakup licencji NERO, o wartości 311,10 zł.

Zmniejszenie wartości niematerialnych w 2007 r. nastąpiło w kwocie 3.050,00 zł i było spowodowane przekazaniem wartości niematerialnych Ośrodka Pomocy Społecznej do ewidencji księgowej prowadzonej w Ośrodku (wyksięgowanie).

Ustalenia:

1. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3.500,00 zł umarzane są jednorazowo a kwota umorzenia ujmowana jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł umarzane są stopniowo a kwota umorzenia ujmowana jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

2.4. Długoterminowe aktywa finansowe (konto 030).

Na podstawie przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej ustalono, że w 2007 roku nie występowało w badanej jednostce konto 030 „długoterminowe aktywa finansowe”.

2.5. Materiały (konto 310).

W kontrolowanej jednostce konto nie funkcjonowało w 2007 roku.

3. Inwentaryzacja

3.1. Podstawa prawna i regulacje wewnętrzne.

Unormowania wewnętrzne w zakresie szczegółowych zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie zawarto w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, przyjętej do stosowania zarządzeniem Nr Or.0152-2/07 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 03.01.2007 roku.

W instrukcji określono zasady ogólne, cele, zasady i formy inwentaryzacji, metody i przedmiot inwentaryzacji, częstotliwość inwentaryzacji poszczególnych składników majątku, tryb powoływania komisji inwentaryzacyjnej i zakres ich obowiązków i odpowiedzialności, odpowiedzialność za składniki mienia.

3.2 Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i składników magazynowych w jednostce w ostatniej pełnej oraz rocznej inwentaryzacji.

Przeprowadzenie inwentaryzacji zbadano w zakresie:

- zachowania terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- kompletności zinwentaryzowania składników majątkowych,
- prawidłowego udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- rzetelności jej przeprowadzenia,
- rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Ustalenia:

Ostatnią pełną inwentaryzację przeprowadzono w kontrolowanej jednostce na podstawie Zarządzenia Burmistrza nr Or.0152/20/05 z dnia 14.11.2005 roku, wg stanu na dzień 31.12.2005 roku, w terminie od 14.12.2005 do 31.12.2005 roku.

Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona w okresie 10.12.2003 do 31.12.2003 roku na podstawie Zarządzenia Burmistrza nr Or.0152/13/2003 z dnia 12.11.2003 roku.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Inwentaryzację przeprowadzono metodą spisu z natury z uwzględnieniem zasad przeprowadzania inwentaryzacji określonych w Instrukcji.

Inwentaryzację przeprowadzono na arkuszach spisu z natury będących drukami ścisłego zarachowania (oznaczonych, ponumerowanych, podpisanych). Inwentaryzację przeprowadziła powołana komisja inwentaryzacyjna. Osoby materialnie odpowiedzialne podpisały arkusze spisu z natury.

Przeprowadzono roczny spis z natury oddzielne dla:

- środków trwałych,
- środków trwałych będących w użytkowaniu,
- wartości niematerialnych i prawnych,

Z przebiegu inwentaryzacji został sporządzony w dniu 13 stycznia 2006 roku Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji. Komisja inwentaryzacyjna różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdziła. Ponadto Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół – rozliczenie końcowe ilościowo-wartościowe. Różnic nie stwierdzono (stan majątku 15.917.430,23 zł.).

Roczna inwentaryzacja gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, druków ścisłego zarachowania oraz materiałów przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2007 r. w dniach od 27 grudnia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r., na podstawie zarządzenia Burmistrza.

Inwentaryzacją objęto następujące składniki majątkowe:

- grunty,
- materiały,
- wartości niematerialne i prawne,
- druki ścisłego zarachowania,
- należności i zobowiązania,

Stwierdzono, że wymóg dotyczący częstotliwości i terminów przeprowadzenia inwentaryzacji wynikający z przepisów art. 26, ust.1 pkt. 3 (dla gruntów) oraz ust. 3, pkt 3 ustawy o rachunkowości został spełniony.

W dniu przeprowadzenia inwentaryzacji osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone składniki majątkowe złożyły oświadczenia, w których zapisano, że wszystkie operacje przychodowo – rozliczeniowe do dnia rozpoczęcia inwentaryzacji zostały udokumentowane,

wprowadzone do ewidencji i przekazane do służby finansowo - księgowej, ewidencja ilościowa została uzgodniona z ewidencją ilościowo - wartościową oraz zobowiązanie do wskazania zespołowi spisowemu wszystkich miejsc składowania składników majątkowych powierzonych. W związku z zakończeniem inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że nie wnoszą żadnych zastrzeżeń co do pracy zespołu spisowego oraz kompletności ujętych składników majątkowych w arkuszach spisowych

Inwentaryzacja gruntów.

Wyniki pełnej inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej w 2007 roku, przedstawiono na ponumerowanych arkuszach spisowych z numeracją stron.

Z zestawienia wartości spisanych gruntów na dzień 31 grudnia 2007 roku wynika, że w posiadaniu Gminy znajdowały się grunty o łącznej wartości 7.141.379,50 zł i było to zgodne z ewidencją gruntów prowadzoną w księdze inwentarzowej środków trwałych oraz ewidencją księgową prowadzoną do konta 011 „środki trwałe”. Inwentaryzację przeprowadzono metodą porównania stanów w ewidencji. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ustalono następujące stany:

- działki budowlane – wartość 1.621.977,50 zł, powierzchnia 54.06.59 ha,
- grunty zabudowane – wartość 512.268,00 zł, powierzchnia 17.07.56 ha,
- grunty niezabudowane – wartość 1.992.590,00 zł, powierzchnia 270.66.38 ha,
- drogi – wartość 3.014.544,00 zł, powierzchnia 301.45.44 ha.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych zinwentaryzowano według stanu na dzień 31.12.2007 r. drogą weryfikacji sald na poszczególnych rachunkach i uzgodnień w formie potwierdzenia tych sald.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w części III ppkt 1.2. niniejszego protokołu.

Należności i zobowiązania.

Kontrolą objęto sposób przeprowadzenia inwentaryzacji należności i zobowiązań ewidencjonowanych na kontach zespołu „2”. Inwentaryzację przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2007 r. drogą porównania poszczególnych sald kont analitycznych wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi oraz potwierdzeniem sald z kontrahentami.