

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami – zasady gospodarowania, ewidencja

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie 3.3. Dochody z majątku niniejszego protokołu.

4.1.1.1. Obrót i ewidencja nieruchomości

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja syntetyczna i analityczna mienia komunalnego Gminy Stary Targ prowadzona jest w księgach rachunkowych techniką komputerową w programie GRAVIS. Ewidencja szczegółowa w księgach rachunkowych prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych, ponadto w programie komputerowym GRAVIS prowadzi się kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego.

Stan majątku Gminy Stary Targ w roku 2022 (ustalony na podstawie konta 011 i prowadzonej ewidencji środków trwałych) kształtował się następująco:

Środki trwałe	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2022 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2022 r.
00 – Grunty	7.528.623,02	418.500,00	42.762,96	7.904.360,06
01 – Budynki i lokale spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	8.533.777,75	0,00	0,00	8.533.777,75
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34.706.537,46	1.330.584,79	0,00	36.037.122,25
03 – Kotły i maszyny energetyczne	4.451.092,41	0,00	0,00	4.451.092,41
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.666.370,73	32.738,91	2.089,86	1.697.019,78
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	220.042,00	0,00	0,00	220.042,00
06 – Urządzenia techniczne	1.985.018,55	39.878,79	0,00	2.024.897,34
07 – Środki transportu	799.773,53	24.000,00	5.000,00	794.773,53
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	334.435,98	16.671,00	0,00	351.106,98
Razem:	60.225.671,43	1.862.373,49	73.852,82	62.014.192,10

➤ Ustalenia w zakresie środków trwałych – gruntów.

W kontrolowanym okresie zaewidencjonowana na koncie 011-0 wartość, uległa zwiększeniu o kwotę 418.500,00 zł w wyniku nabycia w drodze kupna oraz w wyniku uzgodnienia stanu ewidencyjnego gruntów.

Natomiast zmniejszenia wartości gruntów na kwotę 42.762,96 zł nastąpiły na skutek zbycia w drodze bezprzetargowej, w drodze przetargu ograniczonego oraz uzgodnienia stanu ewidencyjnego gruntów.

Podstawą ujęcia zwiększeń i zmniejszeń wartości gruntów w ewidencji księgowej był dowód wewnętrzny OT oraz LT (ustalenia w tym zakresie opisano poniżej).

Zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są w następujący sposób:

- w przypadku odpłatnego nabycia – w cenie ich nabycia,
- w przypadku otrzymania w drodze nieodpłatnej od Skarbu Państwa lub jst – według wartości określonej w decyzji/umowie,
- w przypadku otrzymania na podstawie decyzji właściwego organu środków trwałych stanowiących własności gminy – na podstawie wartości określonej w tej decyzji,
- w przypadku otrzymania w drodze darowizny – według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Ponadto, Zarządzeniem Nr 58/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 29.12.2017 r. w sprawie zasad ustalania wartości początkowej środków trwałych – gruntów, dla których brak jest dokumentów źródłowych stanowiących podstawę do ich wyceny, ustalone zostały stawki określające wartości początkowe środków trwałych – gruntów, dla których nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia, w szczególności przyjętych nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny, postanowieniem sądowym, decyzją administracyjną bądź z mocy prawa.

W roku 2022 Gmina Stary Targ, nabyła 2 nieruchomości gruntowe oraz zbyła 7 nieruchomości gruntowych.

Wykaz nabytych oraz zbytych w 2022 roku gruntów sporządzony przez pana Grzegorza Przytułę Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego, ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją IV/1 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość ujmowania na koncie 011 wszystkich zbytych i nabytych w 2022 roku gruntów. Działki wymienione zostały w poniższych tabelach:

Wykaz gruntów nabytych w 2022 roku

Lp	Działka			Dokument							Ilość dni od dnia nabycia*/zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów** do dnia ujęcia w ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia	Pow. (ha)	akt notarialny/decyzja/zawiadomienie z sądu nr z dnia	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/decyzji/	data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011	Zaewidencjonowana wartość gruntu	10	
1.	40/2	Dąbrówka Malborska	0,09	Akt notarialny nr 921/2022 z 24.02.2022 r.	Zamiana gruntów	5.880,00 zł	10.08.2022 r.	OT 26/2022 z dnia 25.02.2022 r. Działka nie ujęta na koncie 011	brak	-	-
2.	87/64	Jurkowice	0,0132	Akt notarialny 1536/2022 r. z 24.03.2022 r.	Działka pod drogę	18.500,00 zł	14.04.2022 r.	OT 35/2022 z dnia 01.04.2022 r.	18.500,00 zł	8	8

*podpisania aktu notarialnego

Wykaz gruntów zbytych w 2022 roku

Lp.	Działka			Dokument							Ilość dni od dnia zbycia do dnia zdjęcia z ewidencji księgowej
	Nr	Miejsce położenia	Powierzchnia w ha	Akt notarialny/decyzja Nr z dnia	Dotyczy	wartość gruntu wynikająca z aktu notarialnego/decyzji (zł)	data zawiad. o zmianach w ewidencji gruntów	Dowód/data zdjęcia z ewidencji księgowej na koncie 011	10	11	
1.	25/33	Stary Targ	0,0196	Rep. A nr 884/2022 z dnia 23.02.2022 r.	Sprzedaż w drodze bezprzetargowej niezabudowanej działki	60,00 ewidencja 3.384,00 akt notarialny	14.03.2022 r.	LT 2/2022 z dnia 28.02.2022 r.	5	5	10
2.	25/32	Stary Targ	0,0202	Rep. A nr 891/2022 z dnia 23.02.2022 r.	Sprzedaż w drodze bezprzetargowej niezabudowanej działki	2.600,00 ewidencja 3.474,00 akt notarialny	15.03.2022 r.	LT 1/2022 z dnia 28.02.2022 r.	5	5	5
3.	138/7	Jurkowice	0,0093	Rep. A nr 1470/2022 z dnia 21.03.2022 r.	Sprzedaż w drodze bezprzetargowej niezabudowanej działki	150,00 ewidencja 1.521,00 akt notarialny	28.03.2022 r.	LT 4/2022 z dnia 31.03.2022 r.	10	10	10

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Protokół z kontroli kompleksowej Gminy Stary Targ




4.	266/8	Szropy	0,0229	Rep. A nr 1543/2022 z dnia 24.03.2022 r.	Sprzedaż w drodze bezpłatnej niezabudowanej działki	3.000,00 ewidencja 2.709,61 akt notarialny 6.200,00	14.04.2022 r.	LT 3/2022 31.03.2022 r.	7
5.	94/17	Tropy	0,0108	Rep. A nr 5338/2022 z dnia 21.09.2022 r.	Sprzedaż w drodze bezpłatnej niezabudowanej działki	3.543,50 akt notarialny	18.10.2022 r.	LT 5/2022 30.09.2022 r.	9
6.	228	Stary Targ	0,0100	Rep. A nr 5654/2022 z dnia 17.10.2022 r.	Sprzedaż w drodze płatnej ograniczonego	150,00 ewidencja 2.240,29 akt notarialny	03.11.2022 r.	LT 6/2022 30.10.2022 r.	13
7.	38/2	Dąbrówka Malborska	0,12	Rep. A nr 921/2022 z dnia 24.02.2022 r.	Zamiana gruntów	1.800,00 wartość wynikająca z dowodu LT 5.920,00 akt notarialny	10.08.2022 r.	LT 25/2022 z dnia 25.02.2022 r. <u>Działka nie zdjeta z konta 011</u>	-

Ustalono, że:

- działka ujęta pod pozycją 1 tabeli *Wykaz gruntów nabytych w 2022 roku* nie została ujęta na koncie 011. W dniu 25.02.2022 r. Skarbnik Gminy p. Mirosława Skrzypek sporządziła dowód OT nr 26/2022 dotyczący przyjęcia działki 40/2 w Dąbrówce Malborskiej o pow. 0,09 ha i wartości początkowej 1.800,00 zł. Z aktu notarialnego Rep. A numer 921/2022 dotyczącego umowy zamiany działki gminnej nr 38/2 na działkę o numerze 40/2 stanowiącej własność osób fizycznych wynika, że wartość działki nr 40/2 zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego wynosi 5.880,00 zł. Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek wynika że, cyt. „*Działka nr 40/2 i działka nr 38/2 w Dąbrówce Malborskiej wg aktu notarialnego Rep. A 921/2022 - działki na podstawie umowy były zamianą. Wg OT nr 26/2022 jako wartość działki 40/2 błędnie przyjęto wartość 1800,00 zł (to wartość wg LT 25/2022 działki 30/2) zamiast wartość 5880,00 zł wg aktu notarialnego. W najbliższym czasie wartość działki 40/2 będzie dostosowana do wartości według aktu notarialnego Rep. A 921/2022.*”
- Wyjaśnienie ujęte w aktach roboczych kontroli pod **pozycją IV/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- w przypadku działek ujętych pod pozycją 1, 2, 3, 4, 5 tabeli *Wykaz gruntów zbytych w 2022 roku*, stwierdzono że na wydruku z konta 011 wykazano zbycie i zdjęcie z konta wymienionych w tabeli działek, pod innym numerem działek i tak: działka o numerze 25/33 w Starym Targu w ewidencji księgowej widnieje pod numerem działki 25/3, działka o numerze 25/32 w Starym Targu w ewidencji księgowej widniej pod numerem działki 267/2, działka o numerze 138/7 w Jurkowicach w ewidencji księgowej widnieje pod numerem działki 138/2, działka o numerze 266/8 w Szropach w ewidencji księgowej widnieje pod numerem działki 100, działka o numerze 94/17 w Tropach w ewidencji księgowej widnieje pod numerem działki 94/4.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek wynika że, cyt. „*Działki zostały zdjęte z ewidencji konta 011 pod innym numerem niż powinny, ponieważ nie dokonano zmiany podziału działek w prawidłowych numerach (brak pracownika zajmującego się ewidencją mienia komunalnego).*”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją IV/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- działka ujęta pod pozycją 7 tabeli *Wykaz gruntów zbytych w 2022 roku* nie została zdjęta z konta 011. W dniu 25.02.2022 r. Skarbnik Gminy p. Mirosława Skrzypek sporządziła dowód LT nr 25/2022 dotyczący zbycia działki 38/2 w Dąbrówce Malborskiej o pow. 0,12 ha i wartości rozchodu 1.800,00 zł. Poza działką ujętą pod pozycją 7 tabeli, pozostałe działki zdejmowano z konta 011 w terminie od 5 do 13 dni po podpisaniu aktu notarialnego.

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.1.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

Zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz materiałów, a także umarzania środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zostały określone w Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, stanowiącym Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Stan środków trwałych Urzędu Gminy Stary Targ w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
011 „Środki trwałe”	60.225.671,43	1.862.373,49	73.852,82	62.014.192,10
013 „Pozostałe środki trwałe”	990.569,60	218.998,89	47.801,63	1.161.766,86

Kontrolą objęto wybrane zmiany w stanie środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2022 roku.

4.1.2.1.1. Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe”:

➤ **grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- OT 50/2022 z dnia 01.11.2022 r. na kwotę 32.738,91 zł – zakup 2 pomp z uchwytem sprzęgającym do przepompowni Waplewo Wielkie (Fa VAT 561201387 z dnia 27.10.2022 r. na kwotę 18.089,61 zł oraz Fa VAT 561201333 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 14.649,30 zł). Ujęte na koncie 011 w dniu 01.11.2022 r. Stawka umorzenia 14%, naliczona za 1 m-c (XII) w kwocie 381,95 zł. Prawidłowa kwota umorzenia winna wynieść: w przypadku pompy o wartości zakupu 18.089,61 zł – 422,09 zł, naliczone za m-ce XI i XII 2022 r., a w przypadku pompy o wartości zakupu 14.649,30 zł – 512,76 zł, naliczone za m-ce od X – XII.2022 r.

Zmniejszenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- LT 25/2022 z dnia 31.12.2022 r. na kwotę 2.089,86 zł – likwidacja niesprawnej drukarki (na podstawie Protokołu likwidacji nr 1/2022 z dnia 15.01.2023 r. komisji Likwidacyjnej Gminy Stary Targ). Zdjęte z konta 011 w dniu 31.12.2022 r. Środek trwały został umorzony w całości w latach ubiegłych,

➤ **grupa 6 Urządzenia techniczne**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- OT 51/2022 z dnia 01.12.2022 r. na kwotę 39.878,79 zł jako zwiększenie wartości budynku oczyszczalni ścieków w Mleczewie – wykonanie i zainstalowanie skrzynki rozdzielczej z zabezpieczeniami i miejscem na zainstalowanie tablicy licznikowej wraz z przyłączem energetycznym do sieci energetycznej i oczyszczalni ścieków w Mleczewie Protokół odbioru robót z dnia 30.10.2022 r. Ujęte na koncie 011 w dniu 01.12.2022 r. Stawka umorzenia 4,5%, naliczone umorzenie za 2022 r. – 3.946,30 zł - za 12 m-cy roku 2022 od wartości środka przed zwiększeniem tj. 87.695,59 zł. Prawidłowo naliczone umorzenie winno wynieść 4.245,38 zł, tj. za m-ce od I-X 3.288,58 zł od wartości środka przed

zwiększeniem tj. 87.695,59 zł i 956,80 zł za m-ce XI-XII od kwoty po zwiększeniu wartości tj. 127.574,38 zł.

W 2022 r. w grupie 6 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

➤ **grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie**

Zwiększenie nastąpiło na podstawie dowodu:

- OT 31/2022 z dnia 01.02.2022 r. na kwotę 16.671,00 zł – traktor ogrodowy HW Honda (Fa VAT nr 33/01/2022 z dnia 17.01.2022 r. na kwotę 16.671,00 zł). Ujęte na koncie 011 w dniu 01.02.2022 r. Odpis amortyzacyjny za m-ce od II do XII 2022 r. w wysokości 2.778,50 zł, obliczony, wg 20% stawki amortyzacyjnej, ujęto na koncie 071 w dniu 31.12.2022 r.,

W 2022 r. w grupie 8 nie wystąpiły zmniejszenia środków trwałych.

W wyniku kontroli, na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest komputerowo, w podziale na poszczególne grupy rodzajowe, szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych, tabele amortyzacyjne,
- w ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego,
- dowody OT, stanowiące udokumentowanie nabycia środka trwałego, sporządzano na podstawie dowodu zakupu,
- na dowodach OT, dokumentujących przyjęcie składnika majątkowego do ewidencji środków trwałych, nie wskazano miejsca użytkowania oraz osoby, której powierza się odpowiedzialność za środek trwały,
- dowód LT, stanowiący udokumentowanie likwidacji środka trwałego, sporządzono na podstawie protokołu likwidacji środka trwałego,
- środki trwałe objęte kontrolą zostały wprowadzone do ewidencji w miesiącu oddania do użytkowania, za wyjątkiem:
 - środków trwałych przyjętych dowodem OT 50/2022 z dnia 01.11.2022 r., dotyczącym 2 pomp do przepompowni w Waplewie Wielkim, które zostały przyjęte na stan konta „011” łącznie odpowiednio 4 i 61 dni po dokonaniu zakupu. Umorzenie naliczone zostało za 1 m-c (grudzień 2022 r.) od łącznej kwoty zakupu – 32.738,91 zł. W związku z opóźnieniem przyjęcia środków trwałych do ewidencji księgowej nie dokonano amortyzacji urządzenia jednej z pomp za m-c XI 2022 r. i w przypadku drugiej pompy

m-ce X-XI 2022 r. Prawidłowa kwota umorzenia winna wynieść: w przypadku pompy o wartości zakupu 18.089,61 zł – 422,09 zł, naliczone za m-ce XI i XII 2022 r., a w przypadku pompy o wartości zakupu 14.649,30 zł – 512,76 zł, naliczone za m-ce od X – XII.2022 r.

- środków trwałych przyjętych dowodem OT 51/2022 z dnia 01.12.2022 r. (zwiększenie wartości środka trwałego), które zostały przyjęte na stan konta „011” 31 dni po podpisaniu protokołu odbioru robót. Umorzenie zostało naliczone za 2022 r. w kwocie 3.946,30 zł od wartości środka przed zwiększeniem tj. 87.695,59 zł. Prawidłowo naliczone umorzenie winno wynieść 4.245,38 zł, tj. za m-ce od I-X 3.288,58 zł od wartości środka przed zwiększeniem tj. 87.695,59 zł i 956,80 zł za m-ce XI-XII od kwoty po zwiększeniu wartości tj. 127.574,38 zł.
- umorzenie naliczono prawidłowo tj. od miesiąca następującego po miesiącu w którym nastąpiło oddanie do użytkowania, za wyjątkiem przypadków opisanych powyżej.

Zmiany stanu pozostałych środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Kontrolą objęto losowo wybrane zmiany stanu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” dokonane na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

▪ zwiększenia:

- Fa VAT nr F/000150/22 z dnia 22.07.2022 r. na kwotę 5.533,77 zł za zakup klimatyzatora do serwerowni UG. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 18.08.2022 r. (nr dowodu księgowego 01/0153/47),
- Fa VAT nr 1/ST/2022 z dnia 04.07.2022 r. na kwotę 5.000,00 zł za zakup traktorka – samobieżnej kosiarki. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 30.12.2022 r. (nr dowodu księgowego 01/0261/4),
- Fa VAT nr FS/000038/04/2022/SLU z dnia 14.04.2022 r. na kwotę 4.990,00 zł za zakup ekranu rozwijanego Adeo Inceel. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 06.05.2022 r. (nr dowodu księgowego 01/0082/24),
- Fa VAT nr FS/000016/03/2022/SLU z dnia 08.03.2022 r. na kwotę 1.900,00 zł za zakup skanera Epson WorkForce. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 18.03.2022 r. (nr dowodu księgowego 01/0045/37),
- Fa VAT nr 1158/MAG/2021 z dnia 28.05.2021 r. (wpływ do UG 28.05.2021 r.) na łączną kwotę 2.399,00 zł, z czego 2.329,01 zł za zakup kosiarki spalinowej. Ujęte na koncie 013 i 072 w dniu 03.01.2022 r. (nr dowodu księgowego 01/001/1 poz. 2),

▪ zmniejszenia:

- polecenie księgowania nr 12/2022 z dnia 30.12.2022 r. na kwotę 40.701,53 zł – wyksięgowanie zlikwidowanego wyposażenia UG – drukarki, monitory, skanery, zasilacze, nagrywarki, odkurzacze o łącznej wartości 40.701,53 zł. Likwidacja nastąpiła na podstawie Protokołu likwidacji nr 1/2023 z dnia 15.01.2023 r. Ujęto na koncie 013 i 072 w dniu 31.12.2022 r. (nr dowodu księgowego 01/0268),

Ustalono, że:

- na koncie 013 „pozostałe środki trwałe” ujmowano środki o wartości poniżej 10 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe ujmowane były na koncie 013 na podstawie faktur VAT, dowodów OT oraz dowodów PK (sporządzonych w oparciu o protokoły likwidacji przedmiotów nietrwałych - środków trwałych pozostałych),
- w przypadku Fa VAT nr FS/000016/03/2022/SLU z dnia 08.03.2022 r. na kwotę 1.900,00 zł, ujęte były na koncie 013 w miesiącu nabycia. W przypadku środków trwałych nabytych na podstawie: faktury VAT nr F/000150/22 z dnia 22.07.2022 r. na kwotę 5.533,77 zł oraz Fa VAT nr FS/000038/04/2022/SLU z dnia 14.04.2022 r. na kwotę 4.990,00 zł - w dniu zapłaty tj. odpowiednio 18.08.2022 r. i 06.05.2022 r. i umarzane jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia na stan (tj. w dniu ujęcia na koncie 013). Natomiast w przypadku: Fa VAT nr 1/ST/2022 z dnia 04.07.2022 r. na kwotę 5.000,00 zł ujęte były w terminie 179 dni od daty zakupu, a w przypadku Fa VAT nr 1158/MAG/2021 z dnia 28.05.2021 r. ujęte były w terminie 220 dni od daty zakupu.

4.1.2.2. Umazanie i ewidencja umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych

Stan księgowy umorzeń środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	20.747.430,23	2.195.200,05	2.089,86	22.940.540,42
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”	1.090.332,84	120.539,48	47.801,63	1.261.530,10
RAZEM	21.837.763,07	2.315.739,53	49.891,49	24.202.070,52

Prawidłowość naliczenia umorzenia poddano kontroli w trakcie badania zmian na kontach 011, 013, 020 i przy opisie ww. kont zapisano ustalenia w tym zakresie.

4.1.2.3. Wartości niematerialne i prawne

Zgodnie z Załącznikiem nr 2 (określającym zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego) do Zarządzenia Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz ze zmianami, obowiązującym w Urzędzie Gminy Stary Targ, wartości niematerialne i prawne ujmują się w ewidencji na koncie 020:

- o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 tys. zł i umarza stopniowo. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071,
- o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 tys. zł i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072.

Stan wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy w Starym Targu w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
020 „Wartości niematerialne i prawne”	99.763,24	0	0	99.763,24
Razem	99.763,24	0	0	99.763,24

W 2022 roku nie wystąpiły zwiększenia/zmniejszenia w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

4.1.2.4. Materiały

Zasady prowadzenia konta 310 „Materiały” określone zostały w Zarządzeniu Nr 7/2017 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Stan materiałów w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

Konto	Stan na 01.01.2022 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022 r.
310 „Materiały”	0,00	138.060,87	0,00	138.060,87

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy p. Mirosławę Skrzypek wynika że, cyt. „Na dzień 30.12.2021 r. i na dzień 31.12.2021 r. sporządzono spis z natury zapasów materiałów, paliwa opału. Salda stanu wartości materiałów wynosiły „0” - arkusze spisu z natury nr 11,12,13 w załączeniu. Rok 2021 pod względem finansowym był rokiem trudnym zakupy materiałów (paliwa i opału) odbywały się na bieżąco, nie tworzyliśmy zapasów. Materiały zużywano na bieżąco.”

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją IV/4* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Stary Targ wydał Zarządzenie Nr 71/2022 z dnia 31.10.2022 r. w *sprawie przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji w 2022 r. oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia.*

Spisem z natury należało objąć m.in. zapasy paliwa (w OSP oraz Urzędzie Gminy) i opału. Inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Ustalono, że:

- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji spisane zostało paliwo jednostek OSP, paliwo w samochodach gminnych oraz opał,
- spis został przeprowadzony łącznie na 3 arkuszach spisu z natury,
- spisu dokonano w dniu 30.12.2022 r.,
- osoba materialnie odpowiedzialna złożyła oświadczenie wstępne i końcowe,
- w dniu 13.01.2023 r., sporządzone zostało sprawozdanie opisowe z przebiegu inwentaryzacji.

Stan materiałów ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2022 r., po dokonaniu wyceny wynosił 138.060,87 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2022 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Gmina Stary Targ nie dysponuje zasobami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych oraz zadania Komisji Inwentaryzacyjnej zostały określone w Zarządzeniu Nr 82/2020 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31 grudnia 2020 r. w *sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Starym Targu.*

Ustalono, że pełna inwentaryzacja składników majątkowych Urzędu Gminy Stary Targ została przeprowadzona w 2022 r. na podstawie **Zarządzenia nr 71/2022** Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31 października 2022 r. w *sprawie przeprowadzenia pełnej okresowej inwentaryzacji w 2022 r. oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia.* W wydanym zarządzeniu Wójt Gminy wskazał:

- przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Starym Targu i na terenie Gminy Stary Targ, w tym również wyposażenie zakupionego w ramach funduszu sołectkiego w sołectwach, OSP, druki ścisłego zarachowania, zapasy paliwa i opału,
- termin zakończenia inwentaryzacji – do dnia 13.01.2023 r. W zarządzeniu nie wskazano terminu rozpoczęcia inwentaryzacji,
- trzyosobową Komisję inwentaryzacyjną,
- składy zespołów spisowych ze wskazaniem składników majątkowych i metod przeprowadzenia inwentaryzacji,
- inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2022 r.

Z przedstawionych kontrolujących dokumentów wynika, że:

- spisem z natury składników majątkowych (środków trwałych i pozostałych środków trwałych) objęto:
 - mienie Gminy Stary Targ oraz Urzędu Gminy Stary Targ – spis przeprowadzono w dniach 30.12.2022 r. – 05.01.2023 r., wg stanu na dzień 31.12.2022 r. Łącznie spisu z natury składników majątkowych dokonano na 35 arkuszach spisu z natury. Spisem z natury objęto również trudno dostępne oglądowi środki trwałe m.in. takie jak: sieci ciepłne, sieci wodociągowe, sieci kanalizacyjne,
 - jednostki OSP: Stary Targ, Szropy, Bukowo, Dąbrówka Malborska, Waplewo Wielkie – spis przeprowadzono w dniach 27-28.12.2022 r. Spisu z natury składników majątkowych dokonano łącznie na 6 arkuszach spisu z natury,
- spisem z natury objęto również:
 - paliwa (w OSP i Urzędzie Gminy) i opał - spis z natury przeprowadzono w dniu 30.12.2022 r., według stanu na dzień 31.12.2022 r. Na trzech arkuszach spisu z natury zapisano stan paliwa jednostek OSP Gminy Stary Targ i opału UG – o łącznej wartości 138.060,87 zł.

Ustalono, że:

- na arkuszach spisu z natury wskazano skład zespołu spisowego oraz imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej, za wyjątkiem arkuszy spisu z natury od nr 68 do nr 71,
- na arkuszach spisu z natury podpisy złożyli członkowie zespołu spisowego, osoby materialnie odpowiedzialne oraz osoba wyceniająca, za wyjątkiem arkuszy spisu z natury od nr 68 do nr 71, gdzie podpis złożyła osoba wyceniająca, jednakże brak podpisów członków zespołu spisowego oraz osoby materialnie odpowiedzialnej,

- sporządzone zostały zestawienia zbiorcze spisów z natury,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia wstępne i końcowe,
- Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 13.01.2023 r. sporządziła Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 13.01.2023 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła Protokół rozliczeń końcowych oraz Protokół sporządzony na zakończenie inwentaryzacji dotyczący wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych - różnic nie stwierdzono. Protokoły zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Stary Targ p. Wiesława Kaźmierskiego.

W ramach przeprowadzonej w 2022 roku inwentaryzacji Wójt Gminy Stary Targ wydał również:

- **Zarządzenie Nr 72/2022 z dnia 31.10.2022 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Starym Targu za rok 2022.**

W zarządzeniu, wskazano m.in.: termin w jakim należało przeprowadzić inwentaryzację: od 05 grudnia 2022 r. do 13 stycznia 2023 r., trzyosobową Komisję inwentaryzacyjną, zespoły spisowe, składniki majątku objęte inwentaryzacją:

- w drodze potwierdzenia sald [środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań publicznoprawnych)]. Ustalenia w tym zakresie ujęto w pkt 2.4. *Inwentaryzacja (rachunki bankowe, należności)*, niniejszego protokołu kontroli,
- w drodze weryfikacji, w tym m.in.: środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony do których zalicza się sieci wodociągowe i kanalizacyjne, drogi, chodniki, parkingi, zbiorniki ścieków, zbiorniki wyrównawcze, oświetlenie uliczne, parki, itp. – zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami sieci ciepłne, sieci wodociągowe oraz sieci kanalizacyjne zostały objęte spisem z natury.

Kserokopię powyższego Zarządzenia wraz z arkuszami spisu z natury na których spisano powyższe środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony ujęto w materiałach roboczych pod **poz. IV/5 Załącznika 1** do protokołu.

Sporządzono:

- protokół nr 2 z dnia 12.01.2023 r. z przeprowadzonej weryfikacji wartości środków trwałych – drogi, ulice, oświetlenie uliczne na dzień 31.12.2022 r. Różnic nie stwierdzono. Protokół został podpisany przez członków zespołu spisowego i zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego,
- protokół nr 3 z dnia 12.01.2023 r. z przeprowadzonej weryfikacji wartości środków trwałych – budynki (bez budynków, które zostały objęte spisem), lokale mieszkalne, na dzień 31.12.2022 r. Różnic nie stwierdzono. Protokół został podpisany przez członków zespołu spisowego i zatwierdzony przez Wójta Gminy p. Wiesława Kaźmierskiego,
- protokół z weryfikacji gruntów na dzień 31.12.2022 r. sporządzony w dniu 13.01.2023 r. Różnic nie stwierdzono,
- protokół weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31.12.2022 r., sporządzony w dniu 12.01.2023 r., gdzie zinwentaryzowano metodą weryfikacji m.in. konta 011, 013, 020, 071, 072, 080.

➤ **Zarządzenie Nr 70/2022 z dnia 31.10.2022 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji sprzętu obrony cywilnej wg stanu na dzień 31.12.2022 r.**

W zarządzeniu, wskazano m.in.: termin w jakim należało przeprowadzić inwentaryzację: od 05 grudnia 2022 r. do 04 stycznia 2023 r., trzyosobową Komisję inwentaryzacyjną, składniki majątku objęte inwentaryzacją: sprzęt obrony cywilnej znajdujący się na stanie Urzędu Gminy, gromadzony dla zapewnienia ochrony i ostrzegania ludności zamieszkałej na terenie Gminy Stary Targ. Inwentaryzację należało przeprowadzić metodą spisu z natury.

Ustalono, że:

- w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji spisany został sprzęt obrony cywilnej, objęty ewidencją pozabilansową, stanowiący własność Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- spisu dokonano w dniu 08.12.2022 r.,
- spis został przeprowadzony na 1 arkuszu spisu z natury, na którym wskazano skład Komisji inwentaryzacyjnej oraz imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej. Na arkuszu spisu z natury podpisy złożyli członkowie Komisji inwentaryzacyjnej oraz osoba materialnie odpowiedzialna.


