

Ewa Książko

.....
(imię i nazwisko osoby udzielającej wyjaśnienia)Inspektor ds. ewidencji wydatków
Zastępca Skarbnika Gminy (do 31.05.2016 r.).....
(zajmowane stanowisko)**WYJAŚNIENIE**

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie prowadzenia ewidencji konta 310 w odniesieniu danych na dzień 30.12.2016 r. wg którego stan konta 310 Materiały wynosił 42 787,71 zł (Wn), a na dzień 31.12.2016 r. stan 65 962,62 zł oraz wskazania przyczyn ustalenia różnic inwentaryzacyjnych w wyniku inwentaryzacji na dzień 31.12.2016 r.

Konto 310 w ciągu roku służy do ewidencji zakupów opału, który jest zużywany w obiektach gminnych a jego stan koryguje się na koniec roku na podstawie inwentaryzacji rocznej. Wartość wszystkich pozostałych materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale niez użytych do końca roku obrotowego ujmuje się na koncie 310 na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie inwentaryzacji rocznej.

Saldo na koncie 310 na dzień 30.12.2016r. wynosiło (Wn) 42 787,71 zł i stanowiło kwotę z bilansu otwarcia 100 115,41 zł pomniejszoną o kwotę 95 932,96 zł wynikającą z wyksięgowania PK nr P2160002 z dnia 19.01.16r. z konta 310 w koszty wartości materiałów niez użytych na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego, skorygowaną PK nr P2160025 z dn. 19.04.16r. na minus o kwotę 1 931,10 oraz powiększoną o wartość zakupionego opału w ciągu roku tj. kwotę 40 536,36 zł.

Pod datą 31.12.2016r. PK nr P2160074 (data rejestracji dziennika 10.01.17r.) wksięgowano ponownie na konto 310 wartość materiałów wyksięgowanych 19.01.2016r. z pominięciem wartości paliwa, na kwotę 94 047,60 ustalając tym samym stan konta 310 przed rozliczeniem inwentaryzacji rocznej w kwocie (Wn) 136 835,31 zł.

Rozliczając inwentaryzację, na podstawie wycenionych arkuszy spisowych, porównano wyniki spisu z natury z danymi ewidencji ilościowo-wartościowej i ustalono różnice inwentaryzacyjne. Do konta 310 prowadzone są ręcznie księgi pomocnicze w postaci kartotek, gdzie prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji PK nr P2160075 (data rejestracji dziennika 01.02.17r.) dokonano korekty stanu materiałów na koncie 310 o rozchody w kwocie 83 372,53 zł i przychody w kwocie 12 843,49 zł, a ustalone różnice inwentaryzacyjne wksięgowane PK nr P2160076 (data rejestracji dziennika 03.02.17r.) zwiększyły stan materiałów na koncie 310 o kwotę 375,25 zł i zmniejszyły o kwotę 718,90 zł, co ostatecznie na dzień 31.12.2016r. wykazało na koncie 310 saldo (Wn) 65 962,62 zł.

