

4.5 Rozchody budżetowe .

4.5.1. Wykup papierów wartościowych .

W okresie objętym kontrolą Starostwo Powiatowe nie emitowało papierów wartościowych i nie prowadziło ich wykupu.

4.5.2. Udzielanie z budżetu powiatu kredytów i pożyczek .

Udzielanie z budżetu powiatu kredytów i pożyczek opisano w podrozdziale 4.3.3. protokołu kontroli .

4.5.3. Spłaty przez powiat krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów .

Zagadnienie opisano w podrozdziale 3.4 i 4.3 protokołu kontroli .

4.5.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych .

Zagadnienie opisano w podrozdziale 4.2.2.5.6. protokołu kontroli .

V MIENIE KOMUNALNE .

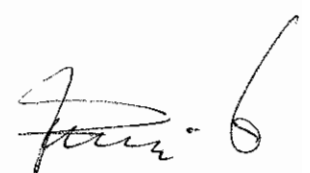
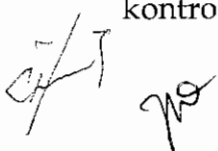
5.1 Gospodarka nieruchomościami.

5.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami .

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami opisano w podrozdziale 4.2.2.4 protokołu kontroli .

5.1.2 . Obrót nieruchomościami .

Obrót nieruchomościami opisano w podrozdziale 4.2.4.1. do 4.2.2.4.5. protokołu kontroli .



5.1.3. Ewidencja nieruchomości

Zgodnie z zakładowym planem kont ewidencję nieruchomości prowadzono na koncie 011 - „Środki trwale”. Ewidencję środków trwałych prowadzi się według ich wartości początkowej w ujęciu wartościowym .

Szczegółowa ewidencja prowadzona jest w systemie informatycznym środki trwałe.

Wartość początkowa stanowią :

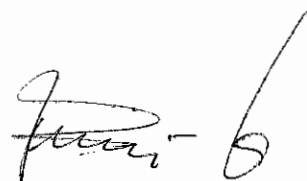
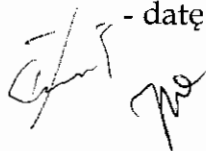
- w razie nabycia w drodze kupna - cena nabycia ,
- w razie wytworzenia we własnym zakresie - koszt wytworzenia ,
- w razie nabycia w drodze spadku , darowizny - wartość rynkowa z dnia nabycia ,
- w razie nieodpłatnego otrzymania środka trwałego stanowiącego wartość Skarbu Państwa na podstawie decyzji właściwego organu- wartość określona w decyzji .

W ewidencji ujęto :

- grunty ,
- budowle ,
- kotły i urządzenia energetyczne ,
- maszyny i urządzenia ogólne ,
- maszyny i urządzenia specjalne ,
- urządzenia techniczne ,
- środki transportu ,
- pozostałe środki trwałe.

Prowadzona w systemie komputerowym ewidencja analityczna umożliwia ustalenie :

- wartości początkowej poszczególnych obiektów ,
- dotychczasowe umorzenie środka trwałego ,
- identyfikację rodzajową ,
- klasyfikację rodzajową umożliwiającą prawidłowe obliczenie umorzenia ,
- datę oddania do użytku i datę zakupu.



Nieprawidłowości nie stwierdzono .

5.1.4. Umorzenia nieruchomości .

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stanowiących dokumenty źródłowe do sporządzenia bilansu stwierdzono ,że w jednostce dokonywano odpisów umorzeniowych poszczególnych nieruchomości (z wyłączeniem gruntów) stosując roczne stawki amortyzacyjne ustalone w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (DZ.U. z 2000 r. Nr 54 poz.654 ze zm.) .

Umorzenia nieruchomości ewidencjonowano na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „ ujmując po stronie Wn konta 071 wszelkie zmniejszenie umorzenia , zaś po stronie Ma wszelkie zwiększenia .

W roku 2005 umorzono środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 1 454 436 zł, - konto 071 .

5.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

5.2.1. Środki trwałe .

5.2.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasad ewidencji i umarzania środków trwałych .

Unormowania w zakresie ewidencjonowania oraz umarzania rzeczowego majątku trwałego zawarto w zakładowym planie kont .

Określono w nim m.in. zasady ewidencjonowania poszczególnych środków trwałych na kontach 011 - „środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne „ oraz na 013 - „środki trwałe w użytkowaniu oraz wartości niematerialne i prawne „ , a także zasady ewidencjonowania umorzeń na kontach 071 - „umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „ oraz 072 - „umorzenia środków trwałych w użytkowaniu oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

W zakładowym planie kont określono ponadto , iż środki trwałe , których wartość początkowa nie przekracza 3 500 zł., zalicza się do środków trwałych o charakterze wyposażenia i umarza w 100 % ich wartości poprzez spisanie w koszty w momencie przyjęcia ich do użytkowania. Zasady te zgodne były z obowiązującymi przepisami .

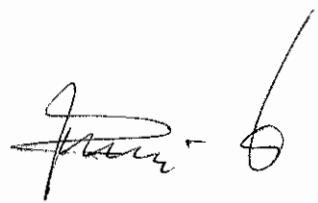
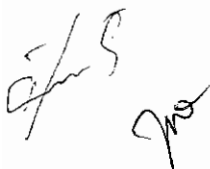
Nieprawidłowości nie stwierdzono .

5.2.1.2. Ewidencja środków trwałych .

1. Ewidencja środków trwałych w Starostwie Police obejmowała środki trwałe stanowiące własność powiatu z wyłączeniem środków trwałych przekazanych innym niż starostwo jednostkom organizacyjnym .
2. Środki trwałe otrzymane od Skarbu Państwa wyceniono w wartości określonej w decyzji organu przekazującego .
3. Środki trwałe o niskiej wartości (do 3 500 zł.) odnoszono w koszty w miesiącu przejęcia ich do użytkowania.
4. Ewidencje wszystkich gruntów będących własnością powiatu prowadzono w starostwie.
5. Środki trwałe , z wyłączeniem podlegających ujęciu na koncie 013 , ujmowano na koncie - 011 - „środki trwałe „ .
6. Po stronie Wn i po stronie Ma ujmowano operacje zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont .
7. Konta 014 - „Zbiory biblioteczne” , 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek” i 016 - „Dzieła sztuki i eksponaty muzealne „ nie występowały .
8. Do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną w systemie informatycznym „Środki trwałe” .

Ewidencja analityczna umożliwiała :

- określenie wartości początkowej - cena nabycia , koszt wytworzenia - w razie otrzymania od Skarbu Państwa wartość na podstawie decyzji organu właściwego ,



- identyfikację jednostkową ,
- klasyfikację umożliwiającą prawidłowe obliczenie umorzenia ,
- datę przyjęcia do użytkowania i datę zakupu ,
- stawkę odpisu amortyzacyjnego .

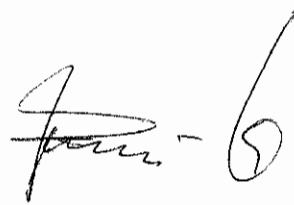
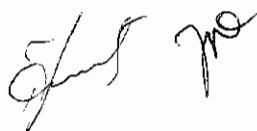
W zakładowym planie kont określono środki trwałe podlegające wyłącznie ewidencji ilościowej do kwoty 3 500 zł .

Powyżej tej kwoty środki trwałe są objęte ewidencją ilościową i wartościową .

Nieprawidłowości nie stwierdzono

5.2.1.3. Zmiany w stanie środków trwałych .

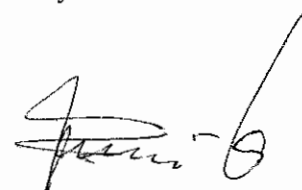
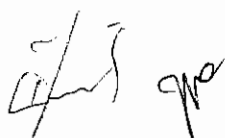
Na podstawie danych bilansowych , sprawozdawczych i ewidencji księgowej w okresie objętym kontrolą nastąpiły następujące zmiany w stanie środków trwałych .



(w zł.)

Rodzaj mienia	Stan na 31.12.2004	Stan na 31.12.2005
Grupa 0 - grunty	9 116 400	4 297 390
Grupa 1 - budynki i lokale	3 963 948	3 794 166
Grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	106 664	61 590
Grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne	72 529	32 953
Grupa 4 - maszyny ,urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	289 126	324 814
Grupa 5 - specjalistyczne maszyny , urządzenia i aparaty	5 112	5122
Grupa 6 - urządzenia techniczne	89 101	98 381
Grupa 7 - środki transportu	75 970	92 381
Grupa 8 - narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie	492 885	518 437
Grupa 9 - wartości niematerialne i prawne	101 416	139 921

1. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że zwiększeń lub zmniejszeń środków trwałych dokonywano na podstawie udokumentowanego przyjęcia lub rozchodu środka trwałego.
2. Zakupów dokonywano z planowanych wydatków budżetowych.
3. Nabycie środków trwałych przeprowadzono zgodnie z uregulowaniami w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych .
4. Na podstawie skontrolowanych dokumentów w porównaniu z ustaleniami w podrozdziale 4.4.2.1.1. ustalono , że zakupów środków trwałych dokonywano z planowanych wydatków budżetowych .



5. Likwidacja środków trwałych .

W celu sprawdzenia prawidłowości likwidacji środków trwałych sprawdzono protokół komisji likwidacyjnej z dnia 29 maja 2006 roku.

W wyniku decyzji komisji i akceptacji tej decyzji przez Starostę Powiatu przekazano część środków nie przydatnych w starostwie do świetlic środowiskowych .

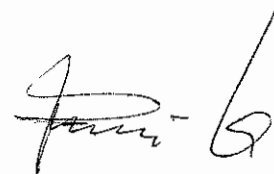
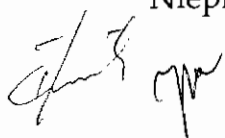
Pozostałą część środków przeznaczono do likwidacji - utylizacji w firmie LUMEN .

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

5.2.1.4. Umorzenia środków trwałych .

1. Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono , że umorzenia środków trwałych ujmowanych na koncie 011 ewidencjonowano na koncie 071 - „Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych „. W 2005 roku spisano w ciężar funduszu jednostki kwotę 1 454 436 zł. z tytułu umorzeń .
2. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu ujmowane na koncie 013 ewidencjonowano na koncie 072 - „Umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych“. W 2005 roku spisano w ciężar funduszu jednostki z tego tytułu kwotę 421 256 zł.
3. Umorzeń środków trwałych dokonano wg. stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych .
4. Umorzeń dokonywano poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym przyjęto środek do użytkowania .
5. Wysokość umorzeń na urządzonych kontach ewidencjonowana była w prawidłowych wysokościach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



5.2.1.5. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi oraz przypisanie odpowiedzialności za mienie pracownikom .

1. Środki trwałe znajdujące się na wyposażeniu oznaczono numerami identyfikacyjnymi (nr inwentarzowy) , zgodnie z numerami inwentarzowymi zapisanym elektronicznie . Meble i sprzęt były zapisane na wywieszkach „spis inwentarza”.
2. Mienie wydane do indywidualnego użytkowania (sprzęt komputerowy i inne) przekazywano pracownikom na imiennych kartach ewidencyjnych wyposażenia .Odbiór sprzętu potwierdzony był podpisem pracownika , co umożliwiało rozliczenie z pobranego mienia . Nieprawidłowości nie stwierdzono.

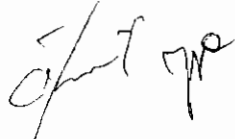
5.2.2. Wartości niematerialne i prawne .

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

Zasady ewidencji i umarzania wartości niematerialnych i prawnych zostały uregulowane w zakładowym planie kont .

W w/w planie określono , że ewidencję stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych do których zalicza się w szczególności :

- programy komputerowe o przewidywanym okresie dłuższym niż 1 rok ,
 - inne nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania ,
- a w szczególności prawo użytkowania wieczystego gruntu ,prowadzi się na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne „ . Do umarzania wartości niematerialnych i prawnych służą konta 071 i 072 .



5.2.2.2. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych .

1. Na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne „ ewidencjonowano stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych .
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 3 500 zł., podlegały umorzeniu poprzez spisanie w koszty w miesiącu oddania do użytkowania .
3. Do ewidencji syntetycznej prowadzono ewidencję analityczną .W 2005 roku prowadzono dwa konta analityczne :
 - oprogramowanie umarzane stopniowo ,
 - oprogramowanie umarzane w 100 %.

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

5.2.2.3. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych .

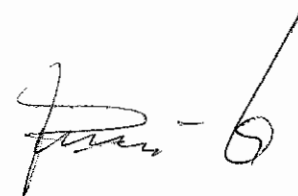
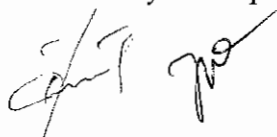
Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2005 roku wynosił wg ewidencji księgowej 140 602 zł i zwiększył się w stosunku do stanu na dzień 31.12. 2004 roku w wyniku zakupu oprogramowania komputerowego wartość 39 836 zł .

Przeprowadzona na koniec 2005 r. inwentaryzacja wykazała stan wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 139 922 zł.

Różnica pomiędzy stanem ujętym w ewidencji księgowej a ustalonym drogą inwentaryzacji wyniosła 680 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu w tej sprawie stanowi załącznik nr 40 do protokołu kontroli .

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.



5.2.2.4. Umarzanie wartości niematerialnych i prawnych .

1. Umorzeń wartości niematerialnych i prawnych dokonywano poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki , zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania ustalonego w przepisach o podatku dochodowym.
2. Pozostałe wartości niematerialne i prawne do 3 500 zł. podlegały umorzeniu w pełnej wartości , poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania .
3. Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowano na koncie 071 , umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na koncie 072 .
4. W 2005 roku wartość umorzeń ujmowanych na koncie 071 wyniosła 54 024 zł., na koncie - 072 - 49 404 zł. Ogółem w 2005 roku umorzono wartości niematerialnych i prawnych na kwotę - 103 427 zł.
5. Stan wartości niematerialnych i prawnych po umorzeniu wyniósł na koniec roku - 37 175 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe .

Długoterminowe aktywa finansowe w 2005 roku stanowiły udziały w wysokości 10 000 zł w Banku Spółdzielczym Police.

Udziały były ujmowane na koncie 030 - „Finansowy majątek trwały „Stan udziałów w okresie objętym kontrolą nie uległ zmianie .

Nieprawidłowości nie stwierdzono .

