

#### **4.5. Rozchody budżetowe.**

##### **4.5.1. Wykup papierów wartościowych.**

W dniu 21 grudnia 2001r. Zarząd Powiatu zawarł z Nordea Bank Polska S.A. w Gdyni umowę na przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji obligacji. Zarząd Powiatu zlecił Bankowi emisję 200 obligacji o wartości nominalnej 25.000,00 zł, na łączną kwotę 5.000.000,00 zł:

- Seria A 12 obligacji 4 – letnich, na kwotę 300.000,00 zł,
- Seria B 20 obligacji 5 – letnich, na kwotę 500.000,00 zł,
- Seria C 32 obligacje 6 – letnie, na kwotę 800.000,00 zł,
- Seria D 40 obligacji 6 – letnich, na kwotę 1.000.000,00 zł,
- Seria E 48 obligacji 7 – letnich, na kwotę 1.200.000,00 zł,
- Seria F 48 obligacji 8 – letnich, na kwotę 1.200.000,00 zł,

na okres kontrolowany, przypadł wykup obligacji serii A 4 – letnich, o wartości 300.000,00 zł. Wykupu dokonano zgodnie z przyjętymi zasadami i zawartą umową z bankiem. Zapłacono odsetki od obligacji za 2005r w wysokości 390.586,00 zł.

##### **4.5.2. Udzielanie z budżetu powiatu kredytów i pożyczek.**

W latach 2004-2005 z budżetu Powiatu Kamieńskiego nie udzielano kredytów i pożyczek.

##### **4.5.3. Spłata otrzymanych przez Powiat krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.**

Zagadnienie omówiono w podrozdziale 3.4. protokołu.

#### 4.5.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Powiatu, stanowi ono załącznik nr 60 do protokołu, w okresie kontrolowanym jednostka nie lokowała wolnych środków pieniężnych na lokatach terminowych.

### **V. MIENIE KOMUNALNE.**

#### **5.1. Gospodarka nieruchomościami.**

##### 5.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Zasady zbywania, wdzierżawiania i wynajmowania na okres powyżej trzech lat nieruchomości stanowiących własność Powiatu Kamieńskiego oraz przyznawania pierwszeństwa w nabywaniu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz stosowania bonifikat Rada Powiatu określiła uchwałą Nr XII/114/2000 z dnia 30 września 2000r. Do cyt. uchwały Rada Powiatu wprowadziła zmiany uchwałami Nr XXIII/178/2004 z dnia 30 grudnia 2004r. i Nr XXXII/242/2005 z 16 grudnia 2005r.

##### 5.1.2. Obrót nieruchomościami.

Zagadnienie związane z obrotem nieruchomościami skontrolowano i opisano w p-pkt. 5.2.1.2. niniejszego protokołu.

W 2005r. dokonano sprzedaży 13 nieruchomości stanowiących własność Powiatu i 5 nieruchomości Skarbu Państwa, szczegółowy wykaz zawarto w załączniku nr 15 do protokołu.



### 5.1.3. Ewidencja nieruchomości.

Zasady prowadzenia ewidencji nieruchomości zostały określone zarządzeniem Nr Or.AD.0135-56/05 Starosty Powiatu Kamieńskiego z dnia 10 października 2005r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim. Wcześniej, zarządzeniem Nr 37/II/2003 z dnia 15.09.2003r. w sprawie zatwierdzenia planu kont dla budżetu powiatu i jednostki budżetowej. Ewidencję wszystkich środków trwałych prowadzono przy pomocy programu „QEST – obsługa i ewidencja środków trwałych” autorstwa firmy QNT, Systemy Informatyczne sp-ka z o.o. Gliwice. Program umożliwia automatyczne naliczanie umorzeń środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa /analityka/ do kont 011, 013 i 020 pozwalała między innymi na:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych i aktualnej, ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia.
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Klasyfikacji Środków Trwałych służącej celom ewidencyjnym, sprawozdawczym i podatkowym, a więc od grupy 0-grunty do grupy 8-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.
- obliczenie rocznego umorzenia i narastająco poszczególnych środków trwałych.

Grunty i nieruchomości stanowiące własność Powiatu ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach zespołu 0 – „Majątek trwały” konto 011 – „Środki trwałe.”



#### 5.1.4. Umorzenie nieruchomości.

Zagadnienie omówiono w p-pkt. 5.2.1.4.

### **5.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

#### 5.2.1. Środki trwałe.

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

Unormowania wewnętrzne w zakresie ewidencjonowania oraz umarzania rzeczowego majątku trwałego zawarto w zarządzeniu Nr Or.AD.0135-56/05 Starosty Kamieńskiego z dnia 10 października 2005r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim. Wcześniej, zarządzeniem Nr 37/II/2003 z dnia 15.09.2003r. w sprawie zatwierdzenia planu kont dla budżetu powiatu i jednostki budżetowej. Określono m.in.: zasady ewidencji składników majątkowych na koncie 011 – „Środki trwałe” i 013 – „Pozostałe środki trwałe” oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do wymienionych kont i ewidencji umorzeń (konta 071 i 072).

##### 5.2.1.2. Ewidencja i zmiany w stanie środków trwałych.

Ewidencja środków trwałych w Starostwie obejmowała środki trwałe stanowiące własność powiatu z wyłączeniem środków trwałych przekazanych jednostkom organizacyjnym powiatu. Ewidencję syntetyczną i analityczną środków trwałych prowadzono na kontach 011 i 013, zgodnie z unormowaniami określonymi w p-pkt. 5.2.1.1. Wykazana wartość środków trwałych w ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2005r. była zgodna z zapisem konta 011, którego saldo na dzień 31.12.2005r. wynosiło 120.304.823,16 zł oraz pozostałych

środków trwałych, z zapisem konta 013, którego saldo na 31.12.2005r. wynosiło 253.018,12 zł.

Nie prowadzono ewidencji księgowej mienia stanowiącego własność Skarbu Państwa, poza rejestrem nieruchomości wchodzących w skład zasobu Skarbu Państwa, prowadzonym przez Wydział Geodezyjnej i Kartografii.

Oświadczenie Skarbnika Powiatu w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 70 do protokołu kontroli.

Środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej ( do 3.500,00 zł ) odnoszono w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. i podlegały umorzeniu w pełnej wartości, ujmowane były na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe.

Na podstawie danych ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych ustalono iż zwiększeń /nieodpłatne przekazania/ oraz zmniejszeń /sprzedaż – podrozdział 4.2.2.4 protokołu/ stanu nieruchomości w ewidencji księgowej dokonywano na bieżąco, w oparciu o dokumenty sprzedaży /akty notarialne/ i dokumenty przyjęcia nieruchomości.

#### 5.2.1.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami w kontrolowanej jednostce umorzenia środków trwałych (konto 011) ewidencjonowano na koncie 071, natomiast umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) ewidencjonowano na koncie 072. Analizując zapisy w ewidencji środków trwałych i naliczone umorzenia za 2005r. ustalono, że stosowano prawidłowe roczne stawki umorzeń dla poszczególnych składników majątkowych. Pozostałe środki trwałe umarzano w ciężar kosztów jednorazowo, z chwilą przyjęcia ich do użytkowania. Wartość umorzeń pozostałych środków trwałych wykazanych na dzień 31.12.2005r. / 253.018,12 zł / była zgodna z wartością wykazaną na koncie 013.

### 5.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

Zasady ewidencji i umorzeń wartości niematerialnych i prawnych określone zostały w przyjętych zasadach rachunkowości /zarządzenie Nr Or.AD.0135-56/05 Starosty Kamieńskiego z dnia 10.10.2005r./ Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowano na koncie 020, które wykazywało na dzień 31.12.2005 r. saldo „Wn” w kwocie 101.537,60 zł i odzwierciedlało kwoty wynikające z ewidencji analitycznej. Wartości niematerialne i prawne /licencje, programy komputerowe, autorskie prawa majątkowe/ o wartości nie przekraczającej kwoty 3.500,00 zł umarzono jednorazowo w momencie wydania ich do użytku, pozostałe wartości umarzono wg obowiązujących stawek.

Saldo umorzeń wartości niematerialnych na koncie 071 / wg stawek / na 31.12.2005r, wynosiło 16.007,56 zł.

### 5.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Kontrolowana jednostka nie posiadała unormowań wewnętrznych w zakresie gospodarki długoterminowymi aktywami finansowymi. Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Powiatu, załącznik nr 71 do protokołu, w okresie kontrolowanym jednostka nie posiadała długoterminowych aktywów finansowych i nie nabywała papierów wartościowych długoterminowych, takich jak: obligacje, akcje, czy bony skarbowe.

## **VI. INWENTARYZACJA.**

### **6.1 Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.**

Unormowania wewnętrzne określające tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych oraz rozliczania jej wyników w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim, zawierała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr XXV Starosty Powiatu Kamińskiego z dnia 01 października 1999r. Instrukcja zawierała: zasady ogólne, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej, tryb przeprowadzania spisu z natury oraz potwierdzenia sald, zasady wyceny składników majątkowych i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, obieg i rodzaje dokumentów do przeprowadzania inwentaryzacji.

W instrukcji nie określono:

- specyfiki inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli własnych i będących w gospodarowaniu powiatu,
- zasady kontroli prawidłowości przeprowadzenia spisu,
- okoliczności unieważnienia spisu, przeprowadzenia spisu dodatkowego lub uzupełniającego.

### **6.2 Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.**

#### **6.2.1 Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.**

W okresie kontrolowanym gotówkę w kasie oraz inne środki pieniężne inwentaryzowano drogą spisu z natury każdorazowo w przypadku zmiany na stanowisku kasjera, inwentaryzację zdawczo-odbiorczą przeprowadzono w dniu 04 maja i kontrolną w dniu 02 sierpnia 2005r, sporządzając stosowne protokoły.

Również przeprowadzono inwentaryzację gotówki na ostatni dzień 2004r. i 2005r. W wyniku rozliczeń, różnic między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym nie stwierdzono. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2005r. przedstawiono w tablicy 6.2.1.1. Uwag nie wniesiono.

#### 6.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na koniec każdego roku obrotowego objętego kontrolą, drogą uzyskania od banków potwierdzeń sald wykazanych w księgach rachunkowych, przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów. Stan rzeczywisty potwierdzony przez banki był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2005r. przedstawiono w tablicach 6.2.2.1. i 6.2.2.2. Uwag nie wniesiono.

### 6.3 Inwentaryzacja rozrachunków.

Inwentaryzacje rozrachunków przeprowadzono na dzień 31.12.2005r. Zakres inwentaryzacji przedstawiono w tablicach 6.3.1 i 6.3.2. Wykazane w tablicach dane po stronie należności dotyczyły:

- |   |                  |
|---|------------------|
| 1. Udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych nie przekazanych do końca roku    | 457.984,29 zł,   |
| 2. Dochody z podległych jednostek, które nie wpłynęły do końca roku na rachunek Powiatu | 67.282,38 zł,    |
| 3. Udzielonych pożyczek dla SPZZOZ w Kamieniu P.  | 1.197.896,31 zł, |
| Razem   | 1.713.162,98 zł, |



## Zobowiązania:

1. Niewykorzystane dotacje z ZUW Szczecin, do zwrotu do 15.01.2006r. w kwocie	20.578,00 zł,
2. Zwrot mylnie przekazanej dotacji na dofinansowanie inwestycji z FOGR w wysokości	10.225,52 zł,
3. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i obligacji komunalnych w wysokości	12.125.774,05 zł,
Razem	12.156.577,57 zł,

Inwentaryzację przeprowadzono poprzez weryfikację sald.

## Wykazane należności i zobowiązania w tabelicy 6.3.2. dotyczyły:

1. Należności od 127 kontrahentów /raty za wykup, czynsze, opłaty za usługi/	91.808,08 zł,
2. Należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS	67.986,58 zł,
3. Kaucja za dystrybutor wody	100,00 zł,
Razem	159.894,66 zł,

1. Zobowiązania wobec 53 kontrahentów	86.896,01 zł,
2. Składki na ubezpieczenie sp. i zdrowotne	116.081,26 zł,
3. Opłata ewidencyjna na CRPiK	1.484,00 zł,
4. Środki na utrzymanie dziecka w rodzinie zastępczej	586,90 zł,
5. Wynagrodzenia „13” dla pracowników Starostwa	170.819,87 zł,
6. Wadia, kaucje, kwoty zatrzymane	345.773,55 zł,
7. Odpisy na WFGZGiK	42.691,36 zł,
Razem	789.446,31 zł.

wykazane rozrachunki z kontrahentami – uzgodniono salda.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH INWENTARYZACJA**  
w Starostwie Powiatowym w Koźminiu Pom. na dzień 31.12.2005r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji na dzień 31.12.2005r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2005r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne przechowywane w kasie ogółem, w tym:	4.000,00	4.000,00	0,00	spis i metury
1.1.	Gotówka	0,00	0,00	0,00	spis i metury
1.2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	4.000,00	4.000,00	0,00	spis i metury
1.2.1.	Depozyty	0,00	0,00	0,00	spis i metury
1.2.2.	znaki skarbowe...	4.000,00	4.000,00	0,00	spis i metury
1.2.3.	.....				

Zródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Koźminiu Pom.

spor. *H. Krawiec*

*Q*

*Joseph*

*Σ*

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH  
Powiatu Kamieńskiego ( budżet) I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12.2005r.**

Lp	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		Wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2005r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2005r.	Różnica ( 3-4 )	
1	2	3	4	5	6
1.	<b>Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:</b>	<b>9 444 124,81</b>	<b>9 444 124 81</b>	<b>0</b>	<b>X</b>
1.1	Rachunek bieżący budżetu	1 476 572,47	1 476 572,47	0	Potwierdzenie salda
1.2	Kredyty bankowe ogółem, w tym;	7 323 200,00	7 323 200,00	0	Uzgodnienie salda
1.2.1.	BOŚ Szczecin – um.27/203/I/K/Sz	4 400 000,00	4 400 000,00	0	Uzgodnienie salda
1.2.2.	BOŚ Szczecin – um. 20/2004/I/K/Sz	2 700 000,00	2 700 000,00	0	Uzgodnienie salda
1.2.3.	BS Wolin – um. nr ... modernizacja kotłowni w ZSP w Kamieniu POM. )	128 800,00	128 800,00	0	Uzgodnienie salda
1.2.4.	BS Wolin – um. nr ... dofinansowanie zakupu radiowozów dla KPP w Kamieniu Pom.	93 400,00	93 400,00	0	Uzgodnienie salda
1.3.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:	<b>3 444,69</b>	<b>3 444 ,69</b>	<b>0</b>	<b>Potwierdzenia salda</b>
1.3.1.	Stypendia dla uczniów	3 304,17	3 304,17	0	Potwierdzenie salda
1.3.2.	Stypendia dla studentów	131,60	131,60	0	Potwierdzenie salda
1.3.3.	Budowa chodnika w miejscowości Kłęby	0,24	0,24	0	Potwierdzenie salda
1.3.4.	Konto walutowe – PHARE – Modernizacja drogi powiatowej nr 41106 Międzywodzie –Wolin na odcinku Międzywodzie-Unin	8,68	8,68	0	Potwierdzenie salda
1.4	Rachunki środków na refinansowanie ogółem, w tym:	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>X</b>
1.5.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	<b>640 907,65</b>	<b>640 907,65</b>	<b>0</b>	<b>Potwierdzenie salda</b>
1.5.1.	Wydatki niewygasające	<b>640 303,50</b>	<b>640 303,50</b>	<b>0</b>	<b>Potwierdzenie salda</b>
1.5.2.	Rachunek pomocniczy – PEKAO	<b>604,13</b>	<b>604,13</b>	<b>0</b>	<b>Potwierdzenie salda</b>
1.5.3.	PFRON – zak.sam.dla DPS 2004r. – dolicz.odsetki bankowe	0,02	0,02	0	Uzgodnienie i potwierdzenie salda

2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	0	0	0	X
	<b>OGÓŁEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1+2)</b>	9 444 124 ,81	9 2444 124,81	0	X

Źródło: dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Kamieniu Pomorskim

poprowadzić finansowe