

VI .INWENTARYZACJA .

6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji .

Zarządzeniem Starosty Nr 24/Org/99 z dnia 29.12.1999 r. wprowadzono jako obowiązującą „ Instrukcję inwentaryzacyjną „ stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

W instrukcji określono w szczególności :

- opis rodzajów i sposobów przeprowadzania inwentaryzacji, w tym :
 - a) spis z natury ,
 - b) uzgadnianie sald ,
 - c) weryfikację dokumentów.
- sposoby przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze :
 - a) spisu z natury ilości poszczególnych składników majątku ,
ich wyceny i porównaniu tej wyceny z danymi ksiąg rachunkowych oraz
wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic ,
 - b) uzyskania od banku i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości
wykazanego w księgach rachunkowych stanu środków pieniężnych ,
należności i zobowiązań oraz wyjaśnieniu i rozliczenia ewentualnych
różnic ,
 - c) porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi
dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości składników majątku nie
objętych spisem z natury lub uzgodnieniem (inwestycje, wartości
niematerialne i prawne rezerwy , fundusze i kapitały , rozliczenia
międzyokresowe , przychody przyszłych okresów , aktywa znajdujące
się poza jednostką , w przerobie , komisie , naprawie , obcym zakładzie),
 - d) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi
dokumentami zinwentaryzowanych gruntów i trudno dostępnych
ogładowi środków trwałych , należności i zobowiązań wobec
pracowników z tytułu publicznoprawnych ,

- e) objęcia inwentaryzacją składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej jak i składników będących własnością innych jednostek ,
 - f) uproszczonej inwentaryzacji .
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji w postaci spisu z natury , tj .
- a) kompletności – każdy składnik objęty spisem musi być zapisany w arkuszu spisu z natury ,
 - b) jednokrotności – każdy składnik objęty spisem może być ujęty w arkuszu spisu z natury tylko jeden raz ,
 - c) porównywalności – stan składnika majątkowego ustalony w drodze spisu z natury w określonym dniu musi dać się porównać ze stanem ewidencyjnym tego samego składnika z tego samego dnia .

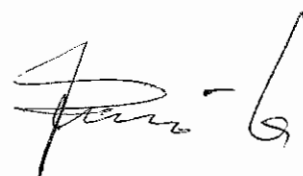
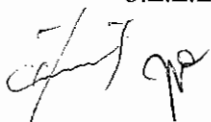
6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych .

W Starostwie Powiatowym nie ma kasy. Na koniec 2005 r. przeprowadzono inwentaryzację depozytów – stan na dzień 31.12.2005 r. według ewidencji i inwentaryzacji wyniósł – 817 639,23 zł. ,- zgromadzone na rachunku bankowym.

6.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych .

Na podstawie skontrolowanych dokumentów stwierdzono ,że na koniec 2005 roku przeprowadzono drogą potwierdzenia sald inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych .

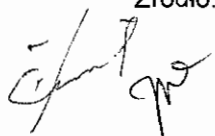
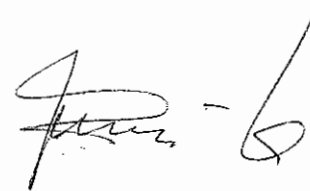
Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w tabelach 6.2.2.1. i 6.2.2.2.



**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH
POWIATU POLICKIEGO (BUDŻETU) I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31.12.2005 R.**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2005 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2005 r.	różnica (3-4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	1 746 133,56	1 746 133,56	0,00	Potwierdzenie salda
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	1 170 261,45	1 170 261,45	0,00	Potwierdzenie salda
1.2.	Kredyty bankowe ogółem	0,00	0,00	0,00	Potwierdzenie salda
1.3.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem	0,00	0,00	0,00	Potwierdzenie salda
1.4.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem	0,00	0,00	0,00	Potwierdzenie salda
1.5.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	575 872,11	575 872,11	0,00	Potwierdzenie salda
1.5.1.	PFRON	1 115,81	1 115,81	0,00	Potwierdzenie salda
1.5.2.	Fundusz Ochrony Środowiska	163 895,34	163 895,34	0,00	Potwierdzenie salda
1.5.3.	PFZGiK	410 860,96	410 860,96	0,00	Potwierdzenie salda
2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	912 876,14	912 876,14	0,00	-
2.1.1.	Stypendia dla uczniów	31,71	31,71	0,00	Potwierdzenie salda
2.1.2.	Program Sokrates Comenius	18 087,42	18 087,42	0,00	Potwierdzenie salda
2.1.3.	Program Edukacja	894 757,01	894 757,01	0,00	Potwierdzenie salda
	Ogółem środki pieniężne na rachunkach bankowych /1+2/	2 659 009,70	2 659 009,70	0,00	x

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Policach

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA
W STAROSTWIE POWIATOWYM W POLICACH NA DZIEŃ 31.12.2005 R.**

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2005 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2005 r.	różnica (3-4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	63 579,58	63 579,58	0,00	Potwierdzenie salda
2.	Rachunki bieżące jednostek budżetowych ogółem	-	-	-	-
3.	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych ogółem	-	-	-	-
4.	Rachunki środków specjalnego przeznaczenia	440,00	440,00	0,00	Potwierdzenie salda
5.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem	0,00	0,00	0,00	Potwierdzenie salda
6.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem	0,00	0,00	0,00	Potwierdzenie salda
7.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	66 530,11	66 530,11	0,00	Potwierdzenie salda
7.1.	Rachunek Skarbu Państwa	22 725,26	22 725,26	0,00	Potwierdzenie salda
7.2.	Wadium	26 924,26	26 924,26	0,00	Potwierdzenie salda
7.3.	Biuro Rzeczy Znajdionych	843,85	843,85	0,00	Potwierdzenie salda
7.4.	ZFŚS	16 036,74	16 036,74	0,00	Potwierdzenie salda
8.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem (1-7)	130 549,69	130 549,69	0,00	Potwierdzenie salda
9.	Kredyty bankowe ogółem	0,00	0,00	0,00	Potwierdzenie salda
10.	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne ogółem	0,00	0,00	0,00	Potwierdzenie salda

Źródło: Dane ewidencyjne Starostwa Powiatowego w Policach

Uwag nie wniesiono

6.3. Inwentaryzacja rachunków .

W 2005 roku przeprowadzono inwentaryzację rachunków tj. należności i zobowiązań .

W ramach należności Starostwa Powiatowego wysłano 96 potwierdzeń sald z których potwierdzono - 72 , Powiatu Polickiego wysłano 1 potwierdzenie - bez odpowiedzi.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji przedstawiono w tabeli 6.3.1. i 6.3.2 .

Inwentaryzację przeprowadzono na dzień 31.12.2005 roku.

Uwag nie wniesiono .

6.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych .

Stan aktywów trwałych podlegających inwentaryzacji przedstawiono w tabeli 6.4.1.

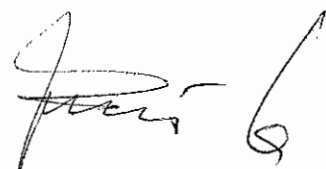
6.4.1. Inwentaryzacja gruntów .

Inwentaryzację gruntów przeprowadzono na dzień 31.12.2005 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z ewidencją środków trwałych.

Poprzednia inwentaryzację gruntów przeprowadzono na koniec 2004 roku.

Zakres inwentaryzacji przedstawiono w tabeli 6.4.1.

Uwag nie wniesiono .



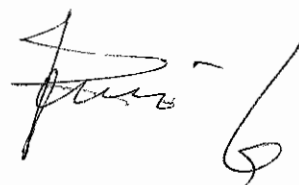
**ROZRACHUNKI POWIATU POLICKIEG
I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31.12.2005r.**

Lp	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2005r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2005r.	różnica (3-4)	metoda inwentaryzacji	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2005r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2005r.	różnica (3-4)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki budżetu ogółem	897 084,04	897 084,04	-	Weryfikacja ewidencji z dokumentacją	66 897,31	66 897,31	-	Weryfikacja ewidencji z dokumentacją
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych ogółem	28 916,98	28 916,98	-	Weryfikacja ewidencji z dokumentacją				
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem								
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	1 132 492,60	1 132 492,60	-	Weryfikacja ewidencji z dokumentacją	50 751,41	50 751,41	-	Weryfikacja ewidencji z dokumentacją
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem								
	OGÓŁEM (1+2+3+4+5)	2 058 493,62	2 058 493,62			117 648,72	117 648,72		

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA
w Starostwie Powiatowym w Policach NA DZIEŃ 31.12.2005r.

Lp	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2005r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2005r.	różnica (3-4)	metoda inwentaryzacji	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2005r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2005r.	różnica (3-4)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem	78 295,83	78 295,83	-	Potwierdzenia sald	43 477,65	43 477,65	-	Potwierdzenie sald, weryfikacja z dokumentacji
2.	Rozliczenie z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	267,36	267,36	-	Weryfikacja z dokumentacją	154 171,51	154 171,51	-	Weryfikacja z dokumentacją
2.1.	US	267,36	267,36	-	Weryfikacja z dokumentacją	25 220,10	25 220,10	-	Weryfikacja z dokumentacją
2.2.	ZUS			-		126 916,91	126 916,91	-	Weryfikacja z dokumentacją
2.3.	PFRON			-		2 034,50	2 034,50	-	Weryfikacja z dokumentacją
3	Rozrachunki z pracownikami ogółem, w tym z tytułu:	2,45	2,45	-	Weryfikacja z dokumentacją	91 297,92	91 297,92	-	Weryfikacja z dokumentacją
3.1	wynagrodzeń					90 002,72	90 002,72	-	Weryfikacja z dokumentacją
3.2	Pozostale	2,45	2,45	-	Weryfikacja z dokumentacją	1 295,20	1 295,20	-	Weryfikacja z dokumentacją

4.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Rozrachunki sporne i wątpliwe ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	Pozostałe rachunki ogółem, w tym:	69 235,39	69 235,39	-	Weryfikacja z dokumentacją	168 420,95	168 420,95	-	Weryfikacja z dokumentacją
6.1.	wadła					26 924,26	26 924,26	-	Weryfikacja z dokumentacją
6.2.	pozostałe	69 235,39	69 235,39	-	Weryfikacja z dokumentacją	141 496,69	141 496,69	-	Weryfikacja z dokumentacją
OGÓŁEM (1+2+3+4+5+6)		147 801,03	147 801,03			457 368,03	457 368,03		

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA
w Starostwie Powiatowym w Policach

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE				różnica (4-5)	INWENTARYZACJA	
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31/12/2005	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31/12/2005	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	zastosowana metoda		data przeprowadzenia	
I	2	3	4	5	6	7	8	
I	AKTYWA TRWAŁE	140 601,55	140 601,55	139 921,75	679,80			
I.	Wartości niematerialne i prawne	140 601,55	140 601,55	139 921,75	679,80	Spis z natury	21/11/2005-15/01/2006	
II	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM	10 081 015,95	10 081 015,95	10 081 015,95	-			
I.	Środki trwałe	9 225 513,64	9 225 513,64	9 225 513,64	-			
I.1.	Grunty	4 297 389,68	4 297 389,68	4 297 389,68	-		Weryfikacja z dokumentacją i ewidencją	
I.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	3 855 755,60	3 855 755,60	3 855 755,60	-		Weryfikacja z dokumentacją i ewidencją	
I.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	461 259,81	461 259,81	461 259,81	-	Spis z natury	21/11/2005-15/01/2006	
I.4.	Środki transportu	92 671,99	92 671,99	92 671,99	-	Spis z natury	21/11/2005-15/01/2006	
I.5.	Inne środki trwałe, w tym:	518 436,56	518 436,56	518 436,56	-	Spis z natury	21/11/2005-15/01/2006	
2.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	855 502,31	855 502,31	855 502,31	-		Weryfikacja z dokumentacją i ewidencją	
3.	Środki przekazane na poczet inwestycji				-			
	Ogółem (I+II)	10 221 617,50	10 221 617,50	10 220 937,70	679,80			

6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych .

W 2005 roku przeprowadzono inwentaryzację drogą spisu z natury następujących środków :

- maszyn , urządzeń i aparatów ogólnego stosowania ,
- specjalistycznych maszyn , urządzeń i aparatów ,
- urządzeń technicznych ,
- środków transportu ,
- urządzeń , przyrządów , ruchomości i wyposażenia .

Zakres inwentaryzacji przedstawiono w tabeli 6.4.1.

6.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie .

Zakres inwentaryzacji przedstawiono w tabeli 6.4.1. Na kwotę „środki trwałe w budowie” składały się :

- środki w wysokości 508 289 zł.- Transgraniczna baza turystyczna w Podegrodziu ,
- środki w wysokości 347 212 zł.- remont budynku w Policach .

Uwag nie wniesiono .

6.4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych .

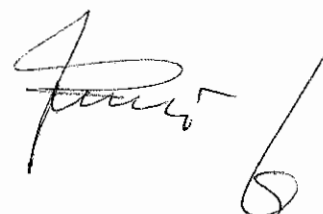
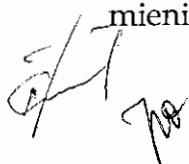
Zakres inwentaryzacji przedstawiono w tabeli 6.4.1.

Uwag nie wniesiono.

6.4.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów .

Inwentaryzację mienia Skarbu Państwa przeprowadzono na koniec 2005 roku.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji ustalono następujące wartości mienia Skarbu Państwa :



- grunty	15 488 565 zł.,
- budynki i budowle	2 179 492 zł.,
- obiekty inżynierii wodnej i lądowej	327 592 zł.,
- kotły i maszyny energetyczne	21 733 zł.

Przeprowadzone czynności i wyniki udokumentowano w protokole komisji inwentarzowej przeprowadzającej inwentaryzację w 2005 roku.

Uwag nie wniesiono.

6.6. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania .

Na podstawie ustaleń zawartych w podrozdziale 3.2., oraz protokołu komisji inwentarzowej ustalono , że na koniec 2005 roku przeprowadzono inwentaryzację druków tj. czeków gotówkowych.

Stan druków był zgodny z ewidencją.

Uwag nie wniesiono .

