

Zarządzenie Nr 160/23
Starosty Stargardzkiego
z dnia 8 listopada 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia częściowej inwentaryzacji
w Starostwie Powiatowym w Stargardzie w 2023 r.

Na podstawie art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.), §8 ust.1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 342, z późn.zm.) sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz Zarządzenia nr 57/22 Starosty Stargardzkiego z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Stargardzie, ustalam, co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury:

- 1) środki trwałe i pozostałe środki trwałe - będące własnością innych jednostek,
- 2) materiały (w szczególności: paliwo, art. biurowe, tonery, art. spożywcze, środki czystości i inne),
- 3) druki ścisłego zarachowania.

§ 2. Spis z natury należy przeprowadzić według stanu na **31.12.2023 r.**, w terminie od 02.01.2024 r. do 15.01.2024 r.. Szczegółowy harmonogram spisu stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 3. 1. Za przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze z spisu z natury odpowiada stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana w Starostwie Powiatowym w Stargardzie.

2. Powołuje się zespoły spisowe w składzie:

- 1) Zespół spisowy nr 1: Przewodniczący Agata Brzezowska, Członek Patrycja Wolska, Członek Anna Kamińska-Bryła,
- 2) Zespół Spisowy nr 2: Przewodniczący Iwona Siwulska, Członek Marta Przekowiak, Członek Ewelina Janik

§ 4. Zespołom spisowym przydziela się pola spisowe według zestawienia:

Oznaczenie zespołu spisowego ¹	Oznaczenie pola spisowego ²
Zespół spisowy nr 1	Pole spisowe nr 1, 2, 3
Zespół spisowy nr 2	Pole spisowe nr 5, 6, 7, 8

§ 5.1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald aktywów i pasywów, tj.:

- 1) grunty (Powiatu Stargardzkiego oraz Skarbu Państwa),
- 2) prawo użytkowania wieczystego gruntów, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego,
- 3) środki trwałe trudno dostępne (budynki, budowle, maszyny, urządzenia, środki transportu, wyposażenie własne jednostki i przez nią użytkowane, do których dostęp jest znacznie utrudniony),
- 4) nakłady na środki trwałe w budowie,
- 5) wartości niematerialne i prawne,
- 6) środki pieniężne w drodze,
- 7) należności od kontrahentów: sporne, wątpliwe, nieistotne, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 8) wszystkie zobowiązania,
- 9) należności i zobowiązania publicznoprawne (w tym podatkowe),
- 10) należności i zobowiązania pracownicze,
- 11) czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów,
- 12) rozliczenia międzyokresowe przychodów i rezerwy,
- 13) fundusze.

2. Inwentaryzację weryfikacji sald należy również zastosować jako zastępczą w tych przypadkach, gdy dany składnik aktywów podlega inwentaryzacji metodą uzgodnienia sald z kontrahentami, ale z niewyjaśnionych przyczyn kontrahenci nie potwierdzili salda, pozostawiając prośbę bez odpowiedzi.

§ 6. Weryfikację sald należy przeprowadzić według stanu na dzień **31.12.2023 r.**, w terminie od 02.01.2024 r. do 26.03.2024 r.. Szczegółowy harmonogram weryfikacji stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 7. Powołuje się Zespół do spraw Weryfikacji sald w składzie:

- 1) Przewodniczący Anna Szewc,
- 2) Członek Monika Kiraga,
- 3) Członek Dorota Witkowska

§ 8. 1. Zarządzam inwentaryzację nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa i Powiatu Stargardzkiego.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić metodą weryfikacji – porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz powiatowego zasobu nieruchomości.

3. Powołuje się Zespół do Inwentaryzacji nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa oraz Powiatu Stargardzkiego poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa oraz Powiatu Stargardzkiego, w składzie:

- 1) Przewodniczący Magdalena Kędzierska-Michalak,
- 2) Członek Magda Adamcewicz,
- 3) Członek Kinga Krusińska.

4. Weryfikację – porównanie danych ewidencji księgowej z ewidencją zasobu nieruchomości należy przeprowadzić według stanu na dzień **31.12.2023 r.**, w terminie od 02.01.2024 r. do 31.01.2024 r.. Szczegółowy harmonogram weryfikacji stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 9. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych odpowiadają za właściwe oraz zgodne z przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

§ 10. Osoby odpowiedzialne za spisywane składniki majątkowe są zobowiązane do uczestniczenia w spisie, w terminach podanych w harmonogramie inwentaryzacji.

§ 11. Ostateczne rozliczenie wyników spisu z natury oraz weryfikacji sald powinno nastąpić do 26.03.2024 r.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


STAROSTA
Iwona Wiśniewska

**Harmonogram spisu z natury
(środki trwale, zapasy)**

1. Terminarz przeprowadzania inwentaryzacji

Lp.	Czynność inwentaryzacyjna	Termin wykonania	Osoba odpowiedzialna
1.	Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej/zespołów spisowych, osób odpowiedzialnych za mienie	do 20.11.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
2.	Przeszkolenie pracowników księgowości	do 20.11.2023	Główny księgowy
3.	Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, przyrządy pomiarowe itp.)	do 28.11.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Przygotowanie pól spisowych	do 29.12.2023	Osoby odpowiedzialne za mienie
5.	Spis z natury	do 15.01.2024	Komisja inwentaryzacyjna/zespoły spisowe według terminów na przydzielonych polach spisowych
6.	Kontrola formalna prawidłowości arkuszy spisowych	do 20.01.2024	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
7.	Kontrola rzetelności spisu	do 22.01.2024	Kontroler spisowy
8.	Wycena spisu i sporządzenie zestawień zbiorczych wyników spisu z natury i zestawień różnic inwentaryzacyjnych	do 31.01.2024	Pracownicy Wydziału Finansowego pod nadzorem głównego księgowego
9.	Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie do ich rozliczenia	do 09.02.2024	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej pod kierownictwem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej
10.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	do 12.02.2024	Kierownik jednostki
11.	Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 28.02.2024	Główny księgowy
12.	Sporządzenie sprawozdania opisowego z przebiegu inwentaryzacji i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	do 28.02.2024	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej

2. Terminarz spisu z natury

Numer pola spisowego	Zespół spisowy ²	Terminy przeprowadzania spisu ³
Pole spisowe nr 1	Zespół spisowy nr 1	do 05.01.2024
Pole spisowe nr 2	Zespół spisowy nr 1	do 05.01.2024
Pole spisowe nr 3	Zespół spisowy nr 1	do 09.01.2024
Pole spisowe nr 5	Zespół spisowy nr 2	do 10.01.2024
Pole spisowe nr 6	Zespół spisowy nr 2	do 11.01.2024
Pole spisowe nr 7	Zespół spisowy nr 2	do 12.01.2024
Pole spisowe nr 8	Zespół spisowy nr 2	do 12.01.2024


STAROSTA
Iwona Wiśniewska

Harmonogram weryfikacji

1. Terminarz przeprowadzania inwentaryzacji metodą weryfikacji sald

Lp.	Czynność inwentaryzacyjna	Termin wykonania	Osoba odpowiedzialna
1.	Przygotowanie kont ewidencji szczegółowej do weryfikacji, sporządzenie wydruków (zestawień) sald, zgromadzenie dokumentów źródłowych	do 31.01.2024	Pracownicy Wydziału Finansowego i komórek merytorycznych pod nadzorem głównego księgowego
2.	Weryfikacja sald z dokumentacją, wycena rzeczywistej wartości aktywów/pasywów, specyfikowanie rozbieżności między zapisami ksiąg rachunkowych i dokumentacją, ustalanie przyczyn powstania rozbieżności, sporządzenie protokołów cząstkowych weryfikacji poszczególnych kont	od 01.02.2024 do 28.02.2024	Zespoły weryfikacyjne pod nadzorem głównego księgowego
3.	Sporządzenie zbiorczego protokołu inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald i jej rozliczenia	do 15.03.2024	Główny księgowy
4.	Zaopiniowanie propozycji co do: uznania należności za przedawnione, skierowania dochodzenia należności na drogę sądową, umorzenia należności z urzędu, trwałego zaniechania inwestycji itp.	do 18.03.2024	Radca prawny
5.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia inwentaryzacji	do 20.03.2024	Kierownik jednostki
6.	Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 22.03.2024	Główny księgowy
7.	Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	do 26.03.2024	Główny księgowy

2. Terminarz weryfikacji sald

Numer konta syntetycznego/analitycznego ¹	Zespół weryfikacyjny ²	Terminy przeprowadzania weryfikacji ³
011	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
020	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
021	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
030	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
080	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
141	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
201	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
221	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
222	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
223	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
224	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
225	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
226	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
229	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
231	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
234	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
240	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
245	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
290	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
640	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
800	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
840	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024
851	Zespół do spraw weryfikacji	od 01.02.2024 do 28.02.2024

3. Terminarz przeprowadzania inwentaryzacji metodą weryfikacji - porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją zasobu nieruchomości

Na podstawie §8 ust.1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 342, z póź.zm.) sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Czynność inwentaryzacyjna	Termin wykonania	Zespół
1.	Nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa	do 31.01.2024 r.	Zespół do Inwentaryzacji nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją zasobu nieruchomości Skarbu Państwa według stanu na dzień 31.12.2023 r.
2.	Nieruchomości stanowiące własność Powiatu Stargardzkiego	do 31.01.2024 r.	Zespół do Inwentaryzacji nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją zasobu nieruchomości Powiatu Stargardzkiego według stanu na dzień 31.12.2023 r.


STAROSTA
Iwona Wiśniewska