

ZARZĄDZENIE NR 47/2018
STAROSTY OSTROWSKIEGO

z dnia 19 października 2018 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Ostrowi Mazowieckiej
za rok 2018**

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 zm: Dz. U. z 2018 r. poz. 398, poz. 650, poz. 62), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1000, poz. 62, poz. 1366, poz. 1693, poz. 1669) oraz Zarządzenia Nr 29/2018 Starosty Ostrowskiego z dnia 6 lipca 2018 r. w sprawie ustalenia instrukcji w sprawie zasad przeprowadzenia inwentaryzacji zarządza się, co następuje:

§ 1. Zrządzam przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2018 r. następujących składników majątkowych:

1. W drodze spisu z natury:

- 1) środków pieniężnych w kasie i złożonych depozytów,
- 2) druków ścisłego zarachowania,
- 3) paliwa w samochodach służbowych.

2. W drodze potwierdzenia sald:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych, pożyczek i lokat,
- 2) zabezpieczeń wynikających z własnych wartościowych papierów i weksli wydanych innym podmiotom gospodarczym,
- 3) należności budżetowych i od innych jednostek,
- 4) pozostałych rozrachunków z odbiorcami i innymi jednostkami,
- 5) rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych.

3. W drodze weryfikacji sald:

- 1) gruntów oraz budynków i budowli, do których dostęp jest znacznie utrudniony (tzw. środki trwałe trudno dostępne),
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń,

- 4) środków pieniężnych w drodze,
- 5) należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników oraz publicznoprawnych,
- 6) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 7) aktywów i pasywów wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1-2 ustawy o rachunkowości, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie sald z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe,
- 8) funduszy własnych i funduszy specjalnych,
- 9) innych rozliczeń międzyokresowych.

§ 2. Spis z natury środków trwałych, w tym środków trwałych o charakterze wyposażenia należy dokonać wg stanu na dzień 30.11.2018 r.

§ 3. Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Powołuję komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji w następującym składzie:

- przewodniczący - Karczmarczyk Zdzisław,
- członek - Kulesza Krystyna,
- członek - Koch Aneta,

§ 5. Powołuję zespoły spisowe w następujących składach:

1) do dokonania spisu z natury w budynku przy ulicy Brokowskiej 37:

- przewodniczący - Taborska Aleksandra,
- członek - Szulborska Monika,

2) do dokonania spisu z natury przy ulicy 3 Maja 57:

- przewodniczący - Puścian Grzegorz,
- członek - Jabłonka Marta,

3) do dokonania spisu z natury przy ul. 3 Maja 68, za wyjątkiem inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania:

a) paliwa w samochodach służbowych:

- przewodniczący - Bytof Aneta,
- członek - Ruciński Andrzej,

b) w pozostałym zakresie:

- przewodniczący - Nowacka Agnieszka,
- członek - Łupińska Anna,

4) do dokonania inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania w budynku przy ul. 3 Maja 68:

- przewodniczący - Ambroziak Bożena,
- członek - Żuber Elżbieta,

5) do dokonania spisu z natury przy ul. Widnichowskiej 20 i ul. B. Prusa 3/11:

- przewodniczący - Buczyńska Marzena,
- członek - Majewski Paweł,

6) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji środków trwałych w budowie:

- przewodniczący - Waniewska Urszula,
- członek - Krzysztof Łuczaj,

7) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych:

- przewodniczący - Bieniek Łukasz,
- członek - Żuber Elżbieta,

8) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji gruntów:

- przewodniczący - Jasionek Maria,
- członek - Żuber Elżbieta,

9) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald oraz weryfikacji pozostałych sald:

- przewodniczący - Tułowiecka Kinga,
- członek - Szymańska Bogusława,
- członek - Zegarowska Hanna,
- członek - Koch Aneta.

§ 6. 1. Osoby powołane do zespołów spisowych ponoszą odpowiedzialność za zgodne ze stanem faktycznym przeprowadzenie inwentaryzacji.

2. Wykonanie zarządzenia powierza się osobom wymienionym w § 4 i § 5 oraz Naczelnikowi Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego.

§ 7. Zobowiązuję kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych do zapoznania z treścią zarządzenia podległych pracowników powołanych do komisji lub zespołów spisowych oraz pracowników, na których spoczywa odpowiedzialność materialna za określone składniki majątkowe.

§ 8. Nadzór nad realizacją zadań określonych w zarządzeniu powierzam Skarbnikowi Powiatu.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta

Zbigniew Kamiński

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

TREŚĆ	TERMIN	ODPOWIEDZIALNY
Pobieranie arkuszy spisowych.	od 29.11.2018 r.	przewodniczący zespołów spisowych
Przeprowadzenie spisu z natury: środków trwałych.	30.11.2018 r – 07.12.2018 r.	wyznaczone zespoły spisowe
Przekazanie „Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych” do wydziału prowadzącego księgi inwentarzowe.	niezwłocznie po dokonaniu czynności spisowych, nie później niż do 10.12.2018 r.	przewodniczący zespołu spisowego we współpracy z Komisją Inwentaryzacyjną
Uzupełnienie „Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych w zakresie kolumn 10 i 11.	do 5 dni roboczych od momentu otrzymania zestawienia	pracownik prowadzący księgi inwentarzowe
Dalsze czynności dotyczące ustalania i wyjaśniania różnic inwentaryzacyjnych na dzień 30.11.2018 r.	do dnia 20.12.2018 r.	poszczególne zespoły spisowe we współpracy z Komisją Inwentaryzacyjną
Przeprowadzenie spisu z natury: materiałów.	31.12.2018 r.	zespoły spisowe
Inwentaryzacja kasy i inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.	31.12 2018 r.	zespoły spisowe
Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności, składników aktywów powierzonych innym podmiotom.	potwierdzenia przesłać niezwłocznie poczynając od 3.01.2019 r.	zespół spisowy
Inwentaryzacja w drodze weryfikacji realnej wartości składników: grunty, wartości niematerialne i prawne, inwestycje, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania publiczno prawne, należności sporne i wątpliwe.	do dnia sporządzenia bilansu organu i jednostki	zespoły spisowe
Przekazanie Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych wraz z pobranymi oświadczeniami i sprawozdaniem z czynności spisowych oraz zestawień zbiorczych spisów z natury.	-do 21.12.2018 r. – środki trwałe, -do 2.01.2019 r. materiały, druki ścisłego zarachowania i inwentaryzacja kasy	poszczególne zespoły spisowe
Sporządzenie protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji oraz opracowanie wniosków, co do sposobu ich rozliczenia i przedłożenie ich, wraz z opinią Skarbnika Powiatu, do	-zgodnie z rozdz. V ust.13 zarządzenia Nr 29/2018 Starosty Ostrowskiego z dnia 6 lipca 2018 r. - do 15 dnia roboczego po	Komisja Inwentaryzacyjna

zatwierdzenia Staroście.	dniu 31.12.2018 r., tj. do dnia 22.01.2019 r.	
Przekazanie Radcy Prawnemu ewentualnych wniosków dotyczących spraw spornych lub niedoborów wskazujących na nadużycia.	po zatwierdzeniu wniosków przez Starostę	Komisja Inwentaryzacyjna
Ujęcie w księgach rachunkowych ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych.	pod datą 31.12.2018 r.	Inspektor ds. księgowości Naczelnik Wydziału Finansowego
Przygotowanie dokumentów do sądu w zakresie spraw spornych, a w przypadku niedoborów wskazujących na nadużycia – do organów ścigania.	niezwłocznie po otrzymaniu zatwierdzonych przez Starostę wniosków Komisji Inwentaryzacyjnej	Radca Prawny

Starosta

Zbigniew Kamiński