

ZARZĄDZENIE NR 45/2022
STAROSTY OSTROWSKIEGO

z dnia 16 grudnia 2022 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Ostrowi Mazowieckiej
za rok 2022**

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, zm.: Dz. U. z 2019 r. poz. 55, poz. 1655, Dz. U. z 2020 r. poz. 2123, Dz. U. 2021 r. poz. 2105, poz. 2106 Dz. U. z 2022 r. poz. 1488), art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 zm.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz.1747, poz. 1768, poz. 1964, poz. 2414) 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. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2022 r. następujących składników majątkowych:

1. W drodze spisu z natury:

- 1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
- 2) środków pieniężnych w kasie i złożonych depozytów,
- 3) druków ścisłego zarachowania,
- 4) paliwa w samochodzie służbowym.

2. W drodze potwierdzenia sald:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych, pożyczek i lokat,
- 2) należności z kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe i od innych jednostek,
- 3) 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) długoterminowych aktywów finansowych w postaci udziałów,
- 4) środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń,

- 5) środków pieniężnych w drodze,
- 6) należności spornych, wątpliwych, należności wobec pracowników oraz należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności publicznoprawnych,
- 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) pozostałych kont aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury oraz potwierdzeniem sald.

§ 2. Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

- przewodniczący - Ewa Suchcicka,
- zastępca przewodniczącego - Adam Brzózka,
- członek - Rajmund Zawistowski,

2. Powołuję zespoły spisowe w następujących składach:

- 1) do dokonania spisu z natury w budynku przy ulicy Brokowskiej 37, w tym również inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w Wydziale Komunikacji:

- przewodniczący - Małgorzata Olbryś,
- członek - Dorota Bednarczyk,
- członek - Elżbieta Rzymkowska,

- 2) do dokonania spisu z natury w budynku przy ul. 3 Maja 68, w tym również inwentaryzacji paliwa w samochodzie służbowym:

- przewodniczący - Anna Krystoszyk,
- członek - Anna Podbielska,
- członek - Patrycja Popławska,

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

- przewodniczący - Magdalena Brzostek,
- członek - Katarzyna Kempisty,
- członek - Anna Gromek,

- 4) do dokonania spisu z natury w budynku przy ul. 3 Maja 57 oraz środków trwałych, które są zlokalizowane poza adresami wskazanymi wyżej:
- przewodniczący - Aleksandra Sokołowska,
 - członek - Marta Jabłonka
 - członek - Agnieszka Nowacka,
- 5) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji środków trwałych w budowie:
- przewodniczący - Urszula Waniewska,
 - członek - Krzysztof Łuczaj,
- 6) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych:
- przewodniczący - Krzysztof Malinowski,
 - członek - Bożena Ambroziak,
- 7) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji gruntów:
- przewodniczący - Hanna Dyoniziak,
 - członek - Małgorzata Różańska,
- 8) do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy, inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald oraz weryfikacji pozostałych sald:
- przewodniczący - Kinga Tułowiecka,
 - zastępca przewodniczącego - Aneta Koch,
 - członek - Bogusława Szymańska,

§ 4. Inwentaryzację kasy, druków ściślego zachowania oraz inwentaryzację paliwa należy przeprowadzić w dniu 30 grudnia 2022 r. wg stanu na ten dzień, natomiast inwentaryzację w pozostałym zakresie należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

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

2. Wykonanie zarządzenia powierza się osobom wymienionym w **§ 3** oraz dyrektorowi Wydziału Finansowego Starostwa Powiatowego.

§ 6. Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do zapoznania z treścią zarządzenia pracowników powołanych do zespołów spisowych oraz kierowników komorek organizacyjnych do zapoznania z treścią zarządzenia pracowników, na których spoczywa odpowiedzialność materialna za określone składniki majątkowe.

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

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta

Zbigniew Chrupek

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

TREŚĆ	TERMIN	ODPOWIEDZIALNY
Spotkanie organizacyjne - instruktażowe	27.12.2022 r.	Skarbnik Powiatu, dyrektor FN
pobranie arkuszy spisowych i przeprowadzenie spisów z natury	pobranie arkuszy od 27.12.2022 r.	wyznaczone zespoły spisowe
Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald	potwierdzenia sald dla należności i składników aktywów powierzonych innym podmiotom przesłać niezwłocznie po dniu 31.12.2022 r. w celu otrzymania potwierdzeń do 15.01.2023 r.	zespół dokonujący inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald
Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald	przed dniem sporządzenia bilansu organu i jednostki	zespoły dokonujące inwentaryzacji w drodze weryfikacji
Przekazanie komisji inwentaryzacyjnej arkuszy i protokołów z czynności inwentaryzacyjnych w drodze spisu z natury wraz z pobranymi oświadczeniami oraz zestawieniami różnic w zakresie wynikającym z instrukcji inwentaryzacyjnej	do 6.01.2023 r. inwentaryzacja w drodze spisu z natury,	poszczególne zespoły spisowe
ustalenie i wyjaśnienie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych	w ciągu 9 dni od dnia przekazania protokołów	komisja inwentaryzacyjna we współpracy z zespołami spisowymi
Przygotowanie protokołu z wyników inwentaryzacji w drodze spisu z natury wraz z wnioskami i przedłożenie ich do akceptacji Skarbnikowi Powiatu i Staroście		komisja inwentaryzacyjna
Po akceptacji Skarbnika i Starosty wniosków z wyników inwentaryzacji ujęcie w księgach rachunkowych ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych.	przed dniem sporządzenia bilansu, pod datą 31.12.2022 r.	inspektor ds. księgowości, dyrektor Wydziału Finansowego

Starosta

Zbigniew Chrupek