

ZARZĄDZENIE NR 51/2023
STAROSTY WŁOCŁAWSKIEGO

z dnia 15 grudnia 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym we Włocławku
oraz powołaniu komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego.**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120, 295, 1598) oraz postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego we Włocławku stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 56/21 Starosty Włocławskiego z dnia 12 listopada 2021r. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego we Włocławku zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym we Włocławku, zwaną dalej „ Inwentaryzacją „, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji na 2023 rok, stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. 1 Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- a) Mariusz Kieszkowski - przewodniczący,
- b) Iwona Zielińska – członek.

zwaną dalej „ Komisją „,

2 Powołuję zespół spisowy w składzie:

- a) Marzena Terpińska – przewodnicząca,
- b) Izabela Pieńkowska - członek,

zwany dalej „ Zespołem „, który dokona spisu z natury.

3. Uzgodnień sald rozrachunków z kontrahentami i bankami oraz weryfikacji dokumentacji polegającej na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych lub inwentarzowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników majątkowych przeprowadzi Wydział Finansowo – Księgowy.

§ 3. Termin rozpoczęcia prac inwentaryzacyjnych ustaliam na dzień 29 grudnia 2023 r. a termin zakończenia inwentaryzacji ustaliam na dzień 12 stycznia 2024 r.

§ 4. Zobowiązuję Komisję i Zespół do przestrzegania zasad określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej, o której mowa na podstawie prawnej niniejszego zarządzenia.

§ 5. Komisja zakończy swoją działalność po przyjęciu przez Starostę Włocławskiego Sprawozdania Komisji z przeprowadzonej Inwentaryzacji, a w przypadku różnic inwentaryzacyjnych – po przyjęciu wniosku Komisji w sprawie weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 15 grudnia 2023 r.

Starosta Włocławski

Roman Gołębiowski

Uzasadnienie

Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości nakładają na Kierownika jednostki obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji. Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną dla Starostwa Powiatowego we Włocławku inwentaryzację okresową przeprowadza się zgodnie z harmonogramem określającym zakres, przedmiot, terminy oraz metody inwentaryzacji.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2023r. aktywów pieniężnych, finansowych, środków trwałych oraz pozostałych aktywów i pasywów znajdujących się w ewidencji wynikającej z ksiąg rachunkowych lub inwentarzowych, wprowadzenie niniejszego zarządzenia jest zasadne.

Załącznik do Zarządzenia Nr 51/2023
Starosty Włocławskiego
z dnia 15 grudnia 2023 r.

Harmonogram inwentaryzacji na 2023 rok

Lp.	Zakres	Przedmiot	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Grunty	Ewidencja księgową i ewidencje prowadzone przez wydział właściwy w sprawach geodezji i wydział właściwy w sprawach organizacji	Do 12.01.2024r.	Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2023r.
2.	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja księgową i ewidencja prowadzona przez wydział właściwy w sprawach organizacji	Do 12.01.2024r.	Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2023r.
3.	Środki trwałe i środki trwałe w użyciu	Stan faktyczny stwierdzony przez zespoły spisowe i ewidencja księgową oraz ewidencja pozaksięgową prowadzona przez wydział właściwy w sprawach organizacji	Do 05.01.2024r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023r.
4.	Rozrachunki z pracownikami	Ewidencja księgową	Do 12.01.2024r.	Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2023r.
5.	Rozrachunki publiczno-prawne	Ewidencja księgową	Do 12.01.2024r.	Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2023r.
6.	Należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwości należności i zobowiązań pracowników i publicznych	Pisemne potwierdzenie kontrahenta, ewidencja księgową	Do 12.01.2024r.	Uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 30.11.2023r.
7.	Papiery wartościowe (czeki, weksle i inne papiery wartościowe)	Faktyczny stan druków stwierdzony przez komisję inwentaryzacyjną	Do 03.01.2024 r.	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023r.
8.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Pisemne potwierdzenie banku, ewidencja księgową	Do 12.01.2024r.	Uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023r.
9.	Przedmioty o niskiej wartości podlegające ewidencji ilościowej	Stan faktyczny sprawdzony przez komisję inwentaryzacyjną i ewidencja prowadzona przez wydział właściwy w sprawach organizacji	Do 31.12.2023r.	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023r.
10.	Tablice rejestracyjne, karty pojazdów, pozwolenia czasowe, dowody rejestracyjne, prawa jazdy, nalepki kontrolne i znaki legislacyjne oraz paliwo	Stan faktyczny i ewidencja prowadzona przez wydział właściwy w sprawach komunikacji	Do 03.01.2024 r.	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023r.

11.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Ewidencja księgową, ewidencja wydziału właściwego w sprawach organizacji i pisemne potwierdzenie uzyskane od użytkownika sprzętu	Do 31.12.2023r.	Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2023r.
12.	Druki zarachowania ścisłego	Stan faktyczny stwierdzony przez komisję inwentaryzacyjną i ewidencja prowadzona odpowiednio do rodzaju druków przez wydział finansowy, wydział właściwy w sprawach komunikacji	Do 03.01.2024r.	Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2023r.

