

ZARZĄDZENIE NR 78/2022
STAROSTY SIEDLECKIEGO

z dnia 2 grudnia 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2021 poz. 217) oraz § 2 instrukcji inwentaryzacyjnej majątku Starostwa Powiatowego w Siedlcach stanowiącej załącznik nr 3 zarządzenia Starosty Siedleckiego nr 21/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r., zarządzam, co następuje:

§ 1. I. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów oraz innych składników majątku obrotowego pozostających na stanie Starostwa Powiatowego w Siedlcach na dzień 31 grudnia 2022 roku:

1. W drodze spisu z natury:

- 1) druki ścisłego zarachowania objęte ewidencją ilościową w wydziałach merytorycznych Starostwa Powiatowego w Siedlcach,
- 2) składniki majątku (materiały, towary i produkty) odpisane w koszty w momencie ich zakupu oraz podlegające ewidencji magazynowej, wydane do zużycia i jako niewykorzystane podlegające zaewidencjonowaniu:
 - a) tablice i druki komunikacyjne w Wydziale Komunikacji,
 - b) paliwo w samochodach w Wydziale Administracyjno – Gospodarczym oraz paliwo w urządzeniach w Wydziale Dróg,
 - c) zapasy magazynowe magazynu głównego i pomocniczego,
- 3) obcą własność użytkowaną w Starostwie Powiatowym w Siedlcach.

2. W drodze potwierdzenia prawidłowości stanu aktywów:

- 1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- 2) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe),
- 3) pożyczek i kredytów,
- 4) własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom.

3. W drodze weryfikacji stanów wg. dokumentacji:

- 1) gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. drogi, przyłącza itd.)
- 2) należności spornych i wątpliwych,
- 3) należności i zobowiązań wobec pracowników,
- 4) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- 5) inwestycji rozpoczętych,
- 6) wartości niematerialnych i prawnych,
- 7) zobowiązań i rezerw,
- 8) przychodów przyszłych okresów,
- 9) aktywów i pasywów ewidencjonowanych na kontach pozabilansowych.

II. Składniki majątku wymienione w ust. I pkt 1 dzieli się na poszczególne pola spisowe:

1. Pole Spisowe nr 1 w skład, którego wchodzi:

- 1) tablice i druki komunikacyjne w Wydziale Komunikacji,
- 2) paliwo w samochodach w Wydziale Administracyjno – Gospodarczym oraz paliwo w urządzeniach w Wydziale Dróg,

2. Pole Spisowe nr 2 w skład, którego wchodzi:

- 1) zapasy magazynowe magazynu głównego i pomocniczego,
- 2) druki ścisłego zarachowania objęte ewidencją ilościową w wydziałach merytorycznych Starostwa Powiatowego w Siedlcach,
- 3) obca własność użytkowana w Starostwie Powiatowym w Siedlcach.

III. Składniki majątku wymienione w ust. I pkt 2 i 3 uzgadniane będą przez pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej w Wydziale Finansowym oraz pracowników prowadzących rejestry i wykazy w Wydziałach merytorycznych Starostwa Powiatowego w Siedlcach z podziałem na:

1. uzgodnienia sald z bankami, odbiorcami oraz innymi kontrahentami jednostki - stanów składników majątkowych (aktywów), źródeł ich pochodzenia (pasywów) oraz pozostałych sald, w formie uzyskania od banków i kontrahentów (dostawców, odbiorców itp.) potwierdzeń poprawności sald wykazanych w księgach rachunkowych:

- 1) środków pieniężnych wyrażonych w złotych polskich i w walutach obcych, a także lokat pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych, jak również stanów kredytów i pożyczek zaciągniętych w bankach,
- 2) rozrachunków (należności) oraz pożyczek, z wyłączeniem rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z jednostkami i osobami nieprowadzącymi ksiąg, a w tym z pracownikami, oraz należności spornych i wątpliwych,
- 3) powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych oraz innych znajdujące się poza jednostką,

2. porównanie stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi ze stosownych dokumentów oraz ewentualnej weryfikacji danych ewidencyjnych (porównanie z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja sald (stanów) wynikających z ewidencji księgowej aktywów i pasywów oraz innych składników (obce, ujęte tylko ilościowo zobowiązania warunkowe itp.):

- 1) grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe (np. drogi, przyłącza itd.),
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) należności i zobowiązania wobec jednostek i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 4) należności sporne i wątpliwe,
- 5) rozrachunki o charakterze publicznoprawnym,
- 6) rozrachunki z pracownikami,
- 7) rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne) oraz przychodów,
- 8) kapitały, fundusze i rezerwy,
- 9) przychody przyszłych okresów, a także wszystkie pozostałe niewymienione wyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również wszystkich zobowiązań),
- 10) stany aktywów lub pasywów, których nie udało się lub nie było obowiązku zinwentaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

§ 2. 1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną, zwaną dalej Komisją, w następującym składzie osobowym:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| 1) Maciej Tymosiak | – przewodniczący |
| 2) Ewa Grzechnik | – członek |
| 3) Iwona Szczepaniak | – członek |
| 4) Anna Kaliszuk | – członek |
| 5) Anna Kowalska-Krasuska | – członek |
| 6) Teresa Wasiluk | – członek |
| 7) Małgorzata Borzym | – członek |
| 8) Michał Adamczyk | – członek |
| 9) Jacek Kosieradzki | – członek |
| 10) Radosław Kosyl | – członek |
| 11) Bartosz Kobyliński | – członek |
| 12) Elżbieta Korporowicz | – członek |
| 13) Emilia Soćko | – członek |
| 14) Katarzyna Cabaj | – członek |
| 15) Paweł Sikorski | – członek |
| 16) Mariusz Soszyński | – członek |
| 17) Janusz Pazdyga | – członek |
| 18) Robert Radomyski | – członek |
| 19) Agnieszka Woźny | – członek |
| 20) Magda Górzna | – członek |
| 21) Jolanta Biarda | – członek |
| 22) Marzena Rosołek | – członek |
| 23) Monika Radzikowska | – członek |
| 24) Hanna Jaczyńska | – członek |
| 25) Bożena Klimek | – członek |
| 26) Marcin Woźbiński | – członek |
| 27) Elżbieta Rymuszka | – członek |
| 28) Małgorzata Ćwiąkała | – członek |
| 29) Sylwia Szostek | – członek |
| 30) Aneta Skwierczyńska | – członek |
| 31) Krystyna Pietruczuk | – członek |
| 32) Dorota Pawlik | – członek |
| 33) Adriana Niedziółka | – członek |
| 34) Marianna Wymiała | – członek |

2. Powołuję Zespoły Inwentaryzacyjne, które działają w składzie nie mniejszym niż 2 osoby:

- 1) Zespół nr 1, do przeprowadzenia spisu z natury w Polu Spisowym nr 1, w następującym składzie osobowym:
- 1) Katarzyna Cabaj – członek
 - 2) Agnieszka Woźny – członek
 - 3) Anna Kowalska-Krasuska – członek
 - 4) Magda Górzna – członek
- 2) Zespół nr 2, do przeprowadzenia spisu z natury w Polu Spisowym nr 2, w następującym składzie osobowym:
- 1) Iwona Szczepaniak – członek
 - 2) Anna Kaliszek – członek
 - 3) Ewa Grzechnik – członek
 - 4) Jacek Kosieradzki – członek
- 3) Zespół nr 3, do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald, w następującym składzie osobowym:
- 1) Jolanta Biarda – członek
 - 2) Marzena Rosolek – członek
 - 3) Monika Radzikowska – członek
 - 4) Hanna Jaczyńska – członek
 - 5) Marcin Woźbiński – członek
 - 6) Elżbieta Rymuska – członek
 - 7) Sylwia Szostek – członek
 - 8) Aneta Skwierczyńska – członek
 - 9) Krystyna Pietruczuk – członek
 - 10) Dorota Pawlik – członek
 - 11) Bożena Klimek – członek
 - 12) Marianna Wymiatał – członek
 - 13) Małgorzata Cwiakała – członek
 - 14) Adriana Niedziółka – członek
- 4) Zespół nr 4, do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji dokumentów i porównania stanów, w następującym składzie osobowym:
- 1) Michał Adamczyk – członek
 - 2) Paweł Sikorski – członek
 - 3) Janusz Pazdyga – członek
 - 4) Mariusz Soszyński – członek
 - 5) Radosław Kosyl – członek
 - 6) Bartosz Kobyliński – członek
 - 7) Elżbieta Korporowicz – członek
 - 8) Emilia Soćko – członek
 - 9) Robert Radomyski – członek

- | | |
|-------------------------|-----------|
| 10) Ewa Grzechnik | – członek |
| 11) Jolanta Biarda | – członek |
| 12) Marzena Rosołek | – członek |
| 13) Monika Radzikowska | – członek |
| 14) Hanna Jaczyńska | – członek |
| 15) Marcin Woźbiński | – członek |
| 16) Elżbieta Rymuszka | – członek |
| 17) Sylwia Szostek | – członek |
| 18) Aneta Skwierczyńska | – członek |
| 19) Krystyna Pietruczuk | – członek |
| 20) Dorota Pawlik | – członek |
| 21) Bożena Klimek | – członek |
| 22) Marianna Wymiatał | – członek |
| 23) Małgorzata Ćwiąkała | – członek |
| 24) Adriana Niedziółka | – członek |

3. Zadaniem Komisji jest wykonywanie wszystkich czynności zapewniających sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami, a w szczególności z Instrukcją Inwentaryzacyjną:

- 1) przeprowadzenie spisu z natury składników majątku znajdujących się w wyznaczonym polu spisowym nr 1 i nr 2,
- 2) dokonanie oceny przydatności środków rzeczowych,
- 3) sporządzenie wykazu składników majątku nie nadających się do dalszego użytku,
- 4) wycena i ustalenie wartości spisanych z natury składników majątku według cen zakupu, nie dotyczy majątku wymienionego w § 1 ust. II pkt 2 ppkt 2) i 3),
- 5) ustalenie zgodności stanu ewidencyjnego ze stanem rzeczywistym,
- 6) rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie,
- 7) wysłanie do kontrahentów specyfikacji sald stanów ulokowanych tam środków pieniężnych oraz rozrachunków (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych oraz rozrachunków publicznoprawnych z pracownikami, a także z innymi osobami nieprowadzącymi ksiąg),
- 8) dokonanie – w odniesieniu do składników aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją w drodze spisów z natury lub uzgodnień sald – porównania danych ewidencji z odpowiednią dokumentacją oraz wyjaśnienie i weryfikacja ewentualnych niezgodności.

§ 3. 1. Inwentaryzację spisu z natury należy dokonać na arkuszach spisowych zaewidencjonowanych w księdze druków ścisłego zarachowania.

2. Arkusze spisowe po wykorzystaniu podlegają rozliczeniu.

§ 4. 1. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku,

2. Termin rozpoczęcia spisu z natury ustala się na dzień 05.12.2022 roku, a zakończenie na dzień 15 stycznia 2023 roku.

§ 5. Kontrolę czynności przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji sprawuje przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacji.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem postanowień Zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Administracyjno – Gospodarczego.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Karol Tchórzewski