

ZARZĄDZENIE NR 67/2021
STAROSTY SIEDLECKIEGO

z dnia 25 listopada 2021 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 2021 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,
- 3) obcą własność użytkowaną w Starostwie Powiatowym w Siedlcach.

2. w drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- 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, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych,
- 2) zapasów magazynowych magazynu głównego i pomocniczego,
- 3) należności spornych i wątpliwych,
- 4) należności i zobowiązań wobec pracowników,
- 5) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- 6) inwestycji rozpoczętych,
- 7) wartości niematerialnych i prawnych,
- 8) zobowiązań i rezerw,
- 9) przychodów przyszłych okresów,
- 10) 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) druki ścisłego zarachowania objęte ewidencją ilościową w wydziałach merytorycznych Starostwa Powiatowego w Siedlcach,
- 2) obcą własność użytkowaną 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 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,
- 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. I. 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) Marcin Woźbiński – członek
- 26) Elżbieta Rymuszka – członek
- 27) Sylwia Szostek – członek
- 28) Aneta Skwierczyńska – członek
- 29) Krystyna Pietruczuk – członek
- 30) Klaudia Pniewska – członek
- 31) Adriana Niedziółka – członek
- 32) Marianna Wymiała – członek

II. 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) Agnieszka Woźny – członek

- 2) Jacek Kosieradzki – członek
- 3) Katarzyna Cabaj – członek
- 4) Magda Górzna – członek

2. Zespół nr 2, do przeprowadzenia spisu z natury w Polu Spisowym nr 2, w następującym składzie osobowym:

- 1) Anna Kaliszek – członek
- 2) Ewa Grzechnik – członek
- 3) Iwona Szczepaniak – członek
- 4) Anna Kowalska-Krasuska – członek

3. Zespół nr 3, do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald, w następującym składzie osobowym:

- 1) Jolanta Biarda – członek
- 2) Marzena Rosołek – członek
- 3) Monika Radzikowska – członek
- 4) Hanna Jaczyńska – członek
- 5) Marcin Woźbiński – członek
- 6) Elżbieta Rymuszka – członek
- 7) Sylwia Szostek – członek
- 8) Aneta Skwierczyńska – członek
- 9) Krystyna Pietruczuk – członek
- 10) Klaudia Pniewska – 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) Klaudia Pniewska – członek
- 21) Adriana Niedziółka – członek

III. 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.,

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 2021 roku,

2. Termin rozpoczęcia spisu z natury ustala się na dzień 1 grudnia 2021 roku, a zakończenie na dzień 15 stycznia 2022 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