

Zarządzenie Nr 209 /2024

Starosty Kieleckiego

z dnia 24 grudnia 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 1 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kielcach (Uchwała Nr 12/52/2024 Zarządu Powiatu w Kielcach z dnia 28 czerwca 2024 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kielcach), zarządzam:

§ 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Kielcach na dzień 31 grudnia 2024 r. przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Beata Piotrowska - Wróbel – Przewodniczący
2. Wiktor Kruk – członek
3. Jadwiga Bandrowska – członek

§ 2

Inwentaryzację należy przeprowadzić wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) grunty,
- 2) prawo wieczystego użytkowania gruntów,
- 3) wartości niematerialne i prawne,
- 4) środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje),
- 5) obce składniki majątkowe,
- 6) materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wykorzystane do działalności w danym roku,
- 7) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, w tym lokaty terminowe,
- 8) kredyty bankowe,
- 9) należności i zobowiązania,
- 10) środki trwałe własne przekazane innym jednostkom w używanie,
- 11) fundusze jednostki,
- 12) rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi Powiatowi jednostkami budżetowymi,
- 13) rozrachunki budżetu Powiatu,
- 14) konta wynikowe budżetu Powiatu.

§ 4

1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 5,6 oraz tablic i gablot informacyjnych znajdujących się na terenie gmin Powiatu Kieleckiego należy przeprowadzić w drodze spisu z natury:
 - a. do przeprowadzenia spisu z natury obcych składników majątkowych wyznaczam zespół spisowy w następującym składzie osobowym:
 - 1) Kamil Zieliński
 - 2) Łukasz Dudek
 - b. do przeprowadzenia spisu zapasów materiałów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wykorzystane do działalności w danym roku, wyznaczam zespół spisowy w następującym składzie osobowym:
 - 1) Agata Toporska
 - 2) Ewa Talarska
 - c. do przeprowadzenia spisu tablic i gablot informacyjnych znajdujących się na terenie gmin Powiatu Kieleckiego:
 - 1) Justyna Łuszcz
 - 2) Anna Dudek

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 7,8,9,10,12,13 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów (z wyjątkiem należności i zobowiązań publicznoprawnych, spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych).
Inwentaryzacji składników majątkowych w drodze uzyskania potwierdzenia sald dokonują pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów oraz pracownicy prowadzący ewidencję środków trwałych.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 1,2,3,4,11,14 oraz należności i zobowiązań publicznoprawnych, spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych należy przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów i weryfikacji sald. Inwentaryzacji składników majątkowych w drodze porównania danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów dokonują pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów z udziałem pracowników wydziałów i komórek organizacyjnych Urzędu odpowiedzialnych merytorycznie za składniki aktywów i pasywów.

§ 5

Osoby powołane na członków zespołów spisowych ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

§ 6

1. Członków komisji inwentaryzacyjnej czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

2. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej są zobowiązani przeprowadzić inwentaryzację zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Starostwie Powiatowym w Kielcach oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się komisji inwentaryzacyjnej, członkom zespołów spisowych, Głównemu Księgowemu oraz Kierownikowi Referatu Księgowości Budżetu Powiatu.

§ 8

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Skarbnik Powiatu.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



STAROSTA
Tomasz Pleban

Załącznik do Zarządzenia Nr 209/2024

Starosty Kieleckiego

z dnia 24 grudnia 2024r.

Harmonogram inwentaryzacji

| L.p. | Przedmiot inwentaryzacji | Obiekt zinwentaryzowania | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji | Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji |
|------|--|--|--|--|--|
| 1. | Grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów | Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami | - | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu, udział pracowników merytorycznych |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Biura obsługi informatycznej | - | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu, udział pracowników merytorycznych |
| 3. | Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje) | Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej wydziałów merytorycznych | - | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu, udział pracowników merytorycznych |
| 4. | Obce składniki majątkowe | | Rozpoczęcie 24.12.2024 r. zakończenie 15.01.2025 r. | Spis z natury na dzień 31.12.2024 r. | Zespoły spisowe |
| 5. | Materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wykorzystane do działalności w danym roku | - | Rozpoczęcie 30.12.2024 r. zakończenie 03.01.2025 r. | Spis z natury Stan na 31.12.2024 r. | Zespoły spisowe |
| 6. | Środki trwałe własne przekazane innym jednostkom | Dane ewidencji inwentarzowej | Rozpoczęcie 24.12.2024 r. zakończenie 15.01.2025 r. | Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2024 r. | Pracownicy wydziałów merytorycznych |
| 7. | Środki trwałe własne znajdujące się na | Dane ewidencji inwentarzowej | Rozpoczęcie 24.12.2024 r. | Spis z natury na dzień | Zespoły spisowe |

| | | | | | |
|-----|---|----------------------------|--|---|---|
| | terenie niestrzeżonym | | zakończenie 15.01.2025 r. | 31.12.2024 r. | |
| 8. | Rozrachunki z pracownikami | Dane ewidencji księgowej | - | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu |
| 9. | Rozrachunki publiczno - prawne | Dane ewidencji księgowej | - | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu |
| 10. | Należności i zobowiązania (wszystkie z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, należności od pracowników, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych i publiczno – prawnych) | Dane ewidencji księgowej | Rozpoczęcie 24.12.2024 r. zakończenie 15.01.2025 r. | Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2024 r. | Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu |
| 11. | Pożyczki i kredyty | Wszystkie rachunki bankowe | Zakończenie do 15.01.2025 r. | Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2024 r. | Pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów |
| 12. | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych | Wszystkie rachunki bankowe | Zakończenie do 15.01.2025 r. | Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2024 r. | Pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów |
| 13. | Fundusze jednostki | Dane ewidencji księgowej | - | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu |
| 14. | Pozostałe niewymienione aktywa i pasywa | Dane ewidencji księgowej | - | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu |
| 15. | Rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi Powiatowi jednostkami budżetowymi | Dane ewidencji księgowej | - | Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2024 r. | Pracownicy Referatu Księgowości Budżetu Powiatu |
| 16. | Rozrachunki budżetu Powiatu | Dane ewidencji księgowej | - | Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2024 r. | Pracownicy Referatu Księgowości Budżetu Powiatu |

| | | | | | |
|-----|--|--------------------------|---|---|---|
| 17. | Konta wynikowe budżetu Powiatu | Dane ewidencji księgowej | - | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | Pracownicy Referatu Księgowości Budżetu Powiatu |
| 18. | Ustalenie niezgodności sald, wyjaśnienie ewentualnych różnic i rozliczenie w księgach rachunkowych | - | - | Rozliczenie | Pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów |


STAROSTA
Tomasz Prebani