

Zarządzenie Nr 240/2023

Starosty Kieleckiego

z dnia 29 grudnia 2023r.

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 328/436/2022 Zarządu Powiatu w Kielcach z dnia 29 grudnia 2022r. 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 2023 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 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) Joanna Piwowarczyk
 - 2) Bogusława Kasprzyk
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

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

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 Sekretarz Powiatu oraz Skarbnik Powiatu.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

Mirosław Gębski

Załącznik do Zarządzenia Nr 240/2023

Starosty Kieleckiego

z dnia 29 grudnia 2023r.

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 31.12.2023 r.	Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu, udział pracowników merytorycznych
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Zespołu d/s Informatyzacji	-	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 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 31.12.2023 r.	Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu, udział pracowników merytorycznych
4.	Obce składniki majątkowe		Rozpoczęcie 29.12.2023 r. zakończenie 15.01.2024 r.	Spis z natury na dzień 31.12.2023 r.	Zespoły spisowe
5.	Materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wykorzystane do działalności w danym roku	-	Rozpoczęcie 29.12.2023 r. zakończenie 03.01.2024 r.	Spis z natury Stan na 31.12.2023 r.	Zespoły spisowe
6.	Środki trwałe własne przekazane innym jednostkom w używanie	Dane ewidencji inwentarzowej	Rozpoczęcie 29.12.2023 r. zakończenie 15.01.2024 r.	Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2023 r.	Pracownicy wydziałów merytorycznych

7.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	-	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu
8.	Rozrachunki publiczno - prawne	Dane ewidencji księgowej	-	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu
9.	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 29.12.2023 r. zakończenie 15.01.2024 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2023 r.	Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu
10.	Pożyczki i kredyty	Wszystkie rachunki bankowe	Zakończenie do 15.01.2024 r.	Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2023 r.	Pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Zakończenie do 15.01.2024 r.	Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2023 r.	Pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów
12.	Fundusze jednostki	Dane ewidencji księgowej	-	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu
13.	Pozostałe niewymienione aktywa i pasywa	Dane ewidencji księgowej	-	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Pracownicy Ref. Finansów i Księgowości Urzędu
14.	Rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi Powiatowi jednostkami budżetowymi	Dane ewidencji księgowej	-	Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2023 r.	Pracownicy Referatu Księgowości Budżetu Powiatu
15.	Rozrachunki budżetu Powiatu	Dane ewidencji księgowej	-	Pisemne uzgodnienie sald Stan na 31.12.2023 r.	Pracownicy Referatu Księgowości Budżetu Powiatu

16.	Konta wynikowe budżetu Powiatu	Dane ewidencji księgowej	-	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Pracownicy Referatu Księgowości Budżetu Powiatu
17.	Ustalenie niezgodności sald, wyjaśnienie ewentualnych różnic i rozliczenie w księgach rachunkowych	-	-	Rozliczenie	Pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów

STAROSTA
Miroslaw Gębski