

**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.

*STANISŁAW*  
*Miróslaw 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**

*Mirósław Gębski*