

ZARZĄDZENIE NR 113/2022
Starosty Ostródzkiego
z dnia 29 listopada 2022 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów
w Starostwie Powiatowym w Ostródzie**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 roku poz. 217 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Starostwa Powiatowego w Ostródzie metodą spisu z natury, potwierdzenia sald oraz w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową.
2. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustaliam na 01.12.2022 r.
3. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z obowiązującą w jednostce „Instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Ostródzie”.

§ 2

Ustaliam następujące zasady, metody i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2022:

1. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury obejmuje następujące składniki majątkowe:
 - środki pieniężne w kasie – według stanu na dzień 31.12.2022 r. - spis przeprowadzić dnia 30.12.2022 r. lub 02.01.2023 r. przed otwarciem kasy; protokół sporządzić w dniu przeprowadzenia spisu;
 - druki ścisłego zarachowania – według stanu na dzień 31.12.2022 r. - spis przeprowadzić dnia 30.12.2022 r. lub 02.01.2023 r. przed dokonaniem pierwszych zmian w stanie druków, protokół sporządzić w dniu przeprowadzenia spisu;
 - paliwo w samochodach służbowych — według stanu na dzień 31.12.2022 r. – spis przeprowadzić dnia 30.12.2022 r. lub 02.01.2023 r. przed dokonaniem pierwszych zmian w stanie paliwa;
 - majątek obcy będący w użytkowaniu Starostwa Powiatowego w Ostródzie – według stanu na dzień 31.12.2022 r., czynności spisowe zakończyć do dnia 13.01.2023 r.;
 - mienie ruchome przekazane pracownikom do użytkowania poza jednostką - według stanu na dzień 31.12.2022 r., czynności spisowe zakończyć do dnia 13.01.2022 r.

2. Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald (stanów) obejmuje następujące składniki:

- aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych - według stanu na dzień 31.12.2022 r., - protokół sporządzić po otrzymaniu potwierdzeń z banków.

- należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, , z tytułów publicznoprawnych, wobec pracowników i innych osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), według stanu na dzień 30.11.2022 r., potwierdzenia wysłać do 15.01.2023 r

- powierzone do użytkowania innym jednostkom własne składniki majątkowe - według stanu na dzień 30.11.2022 r., potwierdzenia wysłać do 15.01.2023 r.

3. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, obejmuje następujące składniki majątkowe:

- grunty, wartości niematerialne i prawne, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, należności sporne i wątpliwe, środki trwałe w budowie (inwestycje), należności i zobowiązania wobec pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązania finansowe, pozostałe aktywa i pasywa - według stanu na dzień 31.12.2022 r.

4. W przypadku, gdy zinwentaryzowanie składnika nie będzie możliwe metodą spisu z natury lub potwierdzeń sald z przyczyn niezależnych od jednostki (np. gdy nie otrzymamy zwrócić potwierdzenia), składnik taki należy zinwentaryzować metodą weryfikacji.

§ 3

Ustalam skład komisji inwentaryzacyjnej:

Przewodniczący – Paweł Merda - Dyrektor Wydziału Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska,

Sekretarz – Aneta Markowska – Inspektor,

Członek – Magdalena Jobska – Podinspektor.

§ 4

Powołuję do przeprowadzenia spisu z natury środków pieniężnych w kasach, druków ścisłego zarachowania, paliwa w pojazdach służbowych Starostwa, mienia obcego w użytkowaniu Starostwa oraz mienia ruchomego przekazanego pracownikom do użytkowania poza jednostką następujące zespoły spisowe w składzie:

1) Beata Kowalska, Ilona Zduniak, Anna Żurawska, - kasa w Ostródzie,

2) Eugeniusz Łazicki, Katarzyna Waleriańska, Ewa Strzylak - kasa w Morągu,

3) Ilona Zduniak, Magdalena Dymkowska, Ewa Zawieska - druki ścisłego zarachowania w Ostródzie w Wydziale Komunikacji i Transportu

4) Ilona Zduniak, Magdalena Dymkowska, Ewa Zawieska - druki ścisłego zarachowania w Ostródzie w Wydziale Rolnictwa, Leśnictwa i Ochrony Środowiska,

5)) Ilona Zduniak, Magdalena Dymkowska, Anna Wilczyńska - druki ścisłego zarachowania w Ostródzie w Wydziale Administracji, Nadzoru i Kadry

- 6) Dorota Sidor, Katarzyna Waleriańska, Ewa Strzylak- druki ścisłego zarachowania w Morągu,
- 7) Kamil Skolmowski, Piotr Szerszeń, Justyna Stasiuk- paliwo w samochodach służbowych,
- 8) Piotr Szerszeń, Ewa Zawieska, Marek Jastrzębski - mienie obce w użytkowaniu Starostwa,
- 9) Ilona Zduniak, Katarzyna Wyszomierska, Marek Jastrzębski – mienie ruchome przekazane pracownikom do użytkowania poza jednostką.

§ 5

Wszystkie czynności zmierzające do rozliczenia inwentaryzacji metodą spisu z natury należy zakończyć do 23.03.2023 r.

§ 6

Inwentaryzację metodą potwierdzenia sald w zakresie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności przeprowadzają pracownicy Wydziału Finansowego – Księgowego a potwierdzenia stanów składników powierzonych do użytkowania innym jednostkom pracownik Wydziału Administracji, Nadzoru i Kadr wraz z pracownikami Wydziału Finansowego – Księgowego. Wszystkie czynności zmierzające do rozliczenia inwentaryzacji tą metodą należy zakończyć do 23.03.2023 r.

§ 7

Inwentaryzację metodą weryfikacji przeprowadzają pracownicy Wydziału Finansowo – Księgowego przy ewentualnym udziale pracowników wydziałów merytorycznych. Wszystkie czynności zmierzające do rozliczenia inwentaryzacji tą metodą należy zakończyć do 23.03.2023 r.

§ 8

Członków komisji i zespoły spisowe czynię odpowiedzialnych za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 9

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej i główny księgowy przeprowadzi szkolenie o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych członków komisji i zespołów spisowych.

§ 10

Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych ze spisu z natury przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie (nie później niż 23.03.2023 r.) głównemu księgowemu protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

§ 11

Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych metodą potwierdzenia sald (stanów) i weryfikacji pracownicy przeprowadzający inwentaryzację danego składnika, złożą niezwłocznie (nie później niż 23.03.2023 r.) głównemu księgowemu protokoły z rozliczenia wyników inwentaryzacji.

§ 12

Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) główny księgowy ujmuje w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 13

Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiada przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 14

Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością sporządzenia dokumentacji inwentaryzacyjnej powierza się głównemu księgowemu.

§ 15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.