

**ZARZĄDZENIE
NR 63/2023
STAROSTY POWIATU ŚREDZKIEGO**

z dnia 29 grudnia 2023

w sprawie : powołania komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów za rok 2023

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2023 . poz.120 ze zm.) oraz na podstawie § 8 instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 39/2020 Starosty Powiatu Średzkiego z dnia 28 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Środzie Śląskiej zarządzam, co następuje:

§1.1 Inwentaryzację należy objąć następujące składniki majątkowe :

1. materiały,
2. środki pieniężne,
3. należności i zobowiązania,
4. druki ściślego zarachowania,
5. środki trwałe w budowie,
6. mienie użyczone,
 - a. własne,
 - b. obce
7. grunty
8. wartości niematerialne i prawne

2. Składniki majątku wymienione w § 1 pkt 1,4 i 6b należy spisać na arkuszach spisu z natury.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienione w § 1 pkt 6a należy przeprowadzić w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 1 pkt 2 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury.

5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 1 pkt 3 przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów oraz weryfikacji danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

6. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 1 pkt 5 ,8 przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury jeżeli są one dostępne oglądowi i spis ich jest możliwy; pozostałe składniki w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

7. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 1 pkt 7 przeprowadzić w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami znajdującymi się w wydziale Gospodarki Nieruchomościami . Weryfikację przeprowadzą pracownicy prowadzący ewidencję księgową wraz z pracownikami wydziału Gospodarki Nieruchomościami .

§ 2. 1. Powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną, zwaną dalej „Komisją”, zespół weryfikacyjny oraz zespół spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji.

2. W skład Komisji wchodzi:

- 1) przewodniczący Komisji – Izabela Sęk-Braczkowska
- 2) członek Komisji – Magdalena Lach

3. W skład zespołu weryfikującego wchodzi:

- 1) Katarzyna Chmielewska - przewodniczący zespołu ;
- 2) Ewelina Jęzak -członek zespołu
- 3) Agnieszka Kozak -członek zespołu
- 4) Jolanta Kielbasa członek zespołu
- 5) Katarzyna Chmielewska -członek zespołu
- 6) Izabela Szkocna -Skrzeczek -członek zespołu
- 7) Edyta Ziemichód -członek zespołu
- 8) Magdalena Lach -członek zespołu

Zespół weryfikacyjny przeprowadzi inwentaryzację metodą weryfikacji

4. W skład **zespołu spisowego** wchodzi :

- a) Magdalena Wardzyk - Przewodniczący zespołu
- b) Marta Kopka - członek zespołu

Zespół spisowy przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- 1) spisu z natury - druki ścisłego zarachowania, zapasy materiałów;
- 2) inwentaryzację metodą potwierdzenia sald potwierdzenia sald - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań publicznoprawnych);

§ 3. Zarządza się przeprowadzenie inwentaryzacji w terminie od 29.12.2023 do 15.01.2023 wg harmonogramu inwentaryzacji stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia .

§ 4. Inwentaryzacja pasywów i aktywów przeprowadza się :

- 1) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2023r.;
- 2) w drodze uzgodnienia salda na dzień 30.11.2023 r.;
- 3) w drodze weryfikacji na ostatni dzień roku kalendarzowego, przy czym można ją prowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;
- 4) spis środków pieniężnych w kasie na ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 5.1 Inwentaryzacje aktywów i pasywów za 2023 przeprowadza się :

1) Metodą spisu z natury

- druki ścisłego zarachowania, czeki, obce weksle, akcje i inne papiery wartościowe w postaci materialnej, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz inne aktywa,
- komputery przenośne, tablety, telefony komórkowe,
- materiały nie zużyte do końca roku ujmowane w koszty w momencie zakupu,
- budynki,
- środki trwałe oraz maszyny i narzędzia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek.

2) Metodą uzyskania potwierdzenia sald

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- salda pożyczek i kredytów,
- salda należności od kontrahentów, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, a także należności publicznoprawnych,
- powierzone kontrahentom własnych składniki aktywów,
- papiery wartościowe w postaci zdematerializowanej

3 Metodą weryfikacji – uzgodnienia sald aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi, ewidencją prowadzoną w poszczególnych wydziałach i weryfikacji wartości, przeprowadza się inwentaryzację:

- środków trwałych w budowie;
- należności spornych i wątpliwych, także dochodzonych na drodze sądowej, oraz tych, co do których niemożliwe było uzyskanie potwierdzenia sald;
- należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych;
- należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- zobowiązań wobec kontrahentów;
- funduszy

§ 6. Zadaniem przewodniczącego Komisji jest czuwanie nad sprawnym, terminowym i prawidłowym przebiegiem inwentaryzacji oraz przedłożenie po zakończonej inwentaryzacji Staroście Średzkiemu protokołu z przebiegu inwentaryzacji.

§ 7. Zadaniem Komisji jest przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., porównanie tego stanu ze stanem ewidencyjnym oraz rozliczenie różnic.

§ 8. W trakcie wyjaśniania różnic inwentaryzacyjnych komisja ma prawo dokonać kontrolnych i uzupełniających spisów i weryfikacji dokumentów źródłowych.

§ 9. Zadaniem zespołu weryfikującego jest przeprowadzenie weryfikacji stanu sald na kontach księgowych oraz przygotowanie protokołów z wykonanych czynności.

§ 10. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Starosta

STAROSTA

Krzysztof Szalankiewicz