Zarządzenie Nr 88/2021

Starosty Powiatu Wyszkowskiego

 z dnia 8 listopada 2021r.

*w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Wyszkowie na dzień 31 grudnia 2021 r.*

 Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym ( Dz. U. z 2020 r. poz.920 ze zm.) oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

1.Przeprowadzić inwentaryzację roczną aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Wyszkowie na dzień 31.12.2021r.

2. Powołać zespoły inwentaryzacyjne w składzie określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia

3.Powołać na stanowiska przewodniczących i członków zespołów inwentaryzacyjnych osoby wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

4.Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram będący załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

5.Zobowiązuje się Naczelnika Wydziału Finansowego do przeprowadzenia szkolenia przed inwentaryzacyjnego dla członków zespołów spisowych, ich przewodniczących, osób materialnie odpowiedzialnych i pracowników księgowości o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z przyjętą w jednostce instrukcją inwentaryzacyjną.

 § 2.

Osoby materialnie odpowiedzialne i sprawujące kontrolę nad powierzonym mieniem zobowiązuje się do przeprowadzenia działań przygotowawczych do inwentaryzacji w terminie do 22 grudnia 2021 r. Czynności te powinny objąć:

* 1. przeprowadzenie przeglądu posiadanych składników majątkowych oraz wytypowanie przedmiotów do likwidacji;
	2. przeprowadzenie fizycznej likwidacji zbędnych lub zniszczonych środków trwałych;
	3. uwzględnienie wszystkich dokumentów dotyczących zakupów lub przesunięć składników majątkowych objętych inwentaryzacją i aktualizację ewidencji tych składników;
	4. aktualizację wykazów środków trwałych i wyposażenia we wszystkich pomieszczeniach;
	5. aktualizację wszystkich oświadczeń o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie;
	6. uporządkowanie dokumentacji – (wyeliminowanie błędów, jej uzupełnienie).

§ 3.

Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczących poszczególnych zespołów spisowych zobowiązuje się do złożenia protokołów z przebiegu inwentaryzacji w terminach wynikających z harmonogramu czynności inwentaryzacyjnych.

§ 4.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych tego roku obrotowego 2021, na który przypadał termin inwentaryzacji.

§ 5.

Dokumenty dotyczące rozpatrzenia rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych powinny być dostarczone do Wydziału Finansowego w terminach ustalonych w harmonogramie.

§ 6.

Odpowiedzialnymi za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych w obrębie odpowiednich pól spisowych są poszczególni przewodniczący zespołów spisowych.

§ 7.

 Nadzór nad pracami Przewodniczących zespołów spisowych czynię Sekretarza Powiatu.

§ 8.

Odpowiedzialnym za prawidłowe ujęcie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych czynię Naczelnika Wydziału Finansowego pod nadzorem Skarbnika Powiatu.

§ 9.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustala się w okresie od dnia 18 listopada 2021 r. do dnia 15 stycznia 2022 r.

§10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik 1

do Zarządzenia Nr……./2021

Starosty Powiatu Wyszkowskiego

z dnia …………………………..

1. Na stanowiska przewodniczących i członków zespołów spisowych powołuję następujące osoby:
2. Zespół spisowy Nr 1w składzie:

a) Ewa Walicka – Przewodnicząca,

b) Ewa Król– Członek,

c) Agnieszka Siembor – Członek;

1. Zespół spisowy Nr 2 w składzie:
2. Joanna Mielcarz – Przewodnicząca,
3. Małgorzata Zaremba - Członek,
4. Anna Szredzińska – Członek;
5. Zespół spisowy Nr 3 w składzie:
6. Marek Markowski– Przewodniczący
7. Marcin Gąsiewski – Członek,
8. Anna Suchecka – Członek;
9. Zespół spisowy Nr 4 w składzie:
10. Danuta Polak - Przewodniczący,
11. Olga Klimaszewska - Członek,
12. Maria Czyż - Członek,
13. Ewa Karczewska- Członek,
14. Bożena Zaorska - Członek,
15. Anna Wielgolewska - Członek,
16. Marta Bralewska - Członek,
17. Agnieszka Sobolewska - Członek,
18. Ewa Król- Członek,
19. Marlena Huba - Członek
20. Kamila Młynarska - Członek
21. Jarosław Wyszyński - Członek
22. Andrzej Morka - Członek
23. Ewa Walicka - Członek
24. Danuta Przelaskowska- Członek
25. Zespół spisowy Nr 5w składzie:

a) Ewa Król– Przewodnicząca,

b) Olga Klimaszewska - Członek,

c) Radosław Kulesza – Członek;

 Załącznik do Zarządzenia Nr…….
 Starosty Powiatu Wyszkowskiego
 z dnia ……………  r.

 Harmonogram

czynności inwentaryzacyjnych w Starostwie Powiatowym w Wyszkowie w 2021 r.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| lp | Przedmiot inwentaryzacji | Obiekt zinwentaryzowania | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji/wykonania | Rodzaj inwentaryzacji |  | Nr zespołu spisowego |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.Powołanie komisji i zespołów. |  | 10.11.2021r |  |  |  |
|  | Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych | 18.11.2021r |
| 2. | Grunty | Dane ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Weryfikacja salda na dzień 31.12.2021 r | Wydział Gospodarki Nieruchomościami przy udziale Wydziału Finansowego | Zespół spisowy nr 4 (Kamila Młynarska, Danuta Przelaskowska |
| 3. | Wartości niematerialne i prawne | Dane ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Weryfikacja salda na dzień 31.12.2021 r | Informatycyprzy udziale Wydziału Finansowego | Zespół spisowy nr 4 ( Jarosław Wyszyński, Danuta Przelaskowska |
| 4.. | Środki trwałe | Dane ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Weryfikacja salda na dzień 31.12.2021 r | Osoby odpowiedzialne przy udziale Wydziału Finansowego | Zespół spisowy nr 4( Ewa Walicka, Danuta Przelaskowska) |
| 5. | Obce środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek powierzonych jednostce do użytkowania -Wydział Komunikacji-PWPW, MSWiA,  | Dane ewidencji księgowej |  15.01.2022r | Pisemne potwierdzenia salda na dzień 31.12.2021 r  | Wydział Komunikacjiprzy udziale dysponenta majątku  | Zespół nr 2 |
| 5a | Włókna światłowód H645G-FUZ,Router- model RB2011L-5IN,port – IT4 Polska | Dane ewidencji księgowej |  15.01.2022r | Pisemne potwierdzenia salda na dzień 31.12.2021 r  | Informatyk przy udziale dysponenta majątku | Zespół spisowy nr 4 -Andrzej Morka, Danuta Przelaskowska |
| 5b | kserokopiarki-Bystrek | Dane ewidencji księgowej |  15.01.2022r | Pisemne potwierdzenia salda na dzień 31.12.2021 r  | Informatyk przy udziale dysponenta majątku | Zespół spisowy nr 4 - Andrzej Morka, Danuta Przelaskowska |
| 6. | Środki trwałe i pozostałe środki trwałe) powierzone innym podmiotomdo użytkowania przez jednostkę-parowóz, NPP ,,Bądźmy w kontakcie”, zdalna szkoła (CEZiU, ZSS Brańszczyk, ZS w Długosiodle,1 LO w Wyszkowie, ZS nr 1, tablety i laptopy radnych, PCZK, Dębinki- muzeum | Dane ewidencji księgowej |  15.01.2022r | Pisemne potwierdzenia salda na dzień 31.12.2021 r  | Wydział Finansowy przy udziale dysponenta majątku  | Zespół spisowy nr 4 - Danuta Przelaskowska, Agnieszka Sobolewska |
| PCPR- wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19, | Dane ewidencji księgowej |  15.01.2022r | Pisemne potwierdzenia salda na dzień 31.12.2021 r  | Wydział Finansowy przy udziale dysponenta majątku | Zespół spisowy nr 4 -Danuta Przelaskowska, Agnieszka Sobolewska,przy udziale dysponenta majątku-PCPR |
| 7. | Środki trwałe w budowie | Dane ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Weryfikacja salda na dzień 31.12.2021 r | Wydział Inwestycji i Dróg, Wydział Rozwoju i Funduszyprzy udziale Wydziału Finansowego | Zespół nr 3 |
| 7a | Aktywne przejścia dla pieszych Nr 1,2,3 | Dane ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Weryfikacja salda na dzień 31.12.2021 r | Wydział Inwestycji i Dróg, przy udziale Wydziału Finansowego | Zespół nr 3 |
| 8. | Rozrachunki z pracownikami | Dane ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Weryfikacja salda na dzień 31.12.2021 r | Wydział Finansowy | Zespół nr 4 według zakresu czynności |
| 9. | Rozrachunki publiczno- prawne | Dane ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Weryfikacja salda na dzień 31.12.2021 r | Wydział Finansowy | Zespół nr 4 według zakresu czynności |
| 10. | Należności i zobowiązaniaDruki wezwań do potwierdzenia sald i wysłanie do kontrahentów | Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publicznoprawnych | do 15.01.2022r | Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2021r. | Wydział Finansowy | Zespół nr 4 według zakresu czynności |
| 11. | Druki ścisłego zarachowania Wydziale FN- druki KP,KW, arkusze spisu z natury), OR- karty drogowe |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół Nr1 |
| 11a | Druki ścisłego zarachowania Wydziale Komunikacji |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół Nr 5 |
| 11b | Druki ścisłego zarachowania w Referacie Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego**-** (Zezwolenie kategorii II/III.IV/V/VI na przejazd pojazdu nienormatywnego na okres miesiąca/ 6 miesięcy/12miesięcy/24miesięcy w terminie od….do… |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 1 |
| 11c | Druki ścisłego zarachowania w Wydziale Inwestycji i Dróg Publicznych-Zezwolenie kategorii I na przejazd pojazdu nienormatywnego na okres miesiąca/6miesięcy/12miesięcy/24miesięcy w terminie od….do… |  | 31.12.2021 r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół Nr1 |
| 12. | Pożyczki i kredyty  | Według ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2021 r. | Wydział Finansowy | Zespół nr 4 według zakresu czynności |
| 13. | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych | Wszystkie rachunki bankowe | do 15.01.2022r | Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2021 r | Wydział Finansowy | Pracownicy Wydziału Finansowego według zakresu czynności |
| 14. | Fundusze własne | Według stanu ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2021r. | Wydział Finansowy | Zespół nr 4 według zakresu czynności |
| 15. | Fundusze specjalne | Według stanu ewidencji księgowej | do 15.01.2022r | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2021r. | Wydział Finansowy | Zespół nr 4 według zakresu czynności |
| 16. | Materiały o niskiej wartości ujęte w ewidencji pozabilansowej |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r |  | Zespół nr 5 |
| 17. | Paliwo w samochodach, |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 1 |
| 18. | Rzeczowe składniki aktywów odpisane w koszty w momencie ich zakupu ( dzienniki budowy, tablice budowy)-Wydział AB |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 1 |
| 19. | Rzeczowe składniki aktywów odpisane w koszty w momencie ich zakupu (tablice rejestracyjne -WK |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 2 |
| 20. | Parking w Somiance- samochody przejęte na mocy art. 130a, |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 5 |
| 19. | Rzeczowe aktywa obrotowe OC(materiały) |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 1 |
| 19a | Rzeczowe aktywa obrotowe -PCZK |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 1 |
| 21. | Rzeczowe aktywa obrotowe znajdujące się w magazynie OR (materiały biurowe) |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 5 |
| 22. | Dzieła sztuki- grafiki |  | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 5 |
| 23. | Rzeczy znalezione | Spis z natury | 31.12.2021r | Roczna ,spis z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r. |  | Zespół nr 1 |

Załącznik 2

do Zarządzenia Nr …………..

Starosty Powiatu Wyszkowskiego

z dnia …… r.

**Zakres prac zespołów spisowych w inwentaryzacji**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Przedmiot inwentaryzacji** | **Obszar****zinwentaryzowania** | **Termin przeprowadzenia inwentaryzacji** | **Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji** | **Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację** |
|  | 1. Obce środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek powierzonych jednostce do użytkowania (w Wydziale Komunikacji i serwerownia ,Wydział Finansowy)
2. Składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej.
3. Paliwo w samochodach.
4. Druki ścisłego zarachowania.
5. Rzeczowe składniki aktywów odpisane w koszty w momencie ich zakupu (tablice rejestracyjne, dzienniki budowy, tablice budowy, materiały biurowe).

6.Parking w Somiance- samochody przejęte na mocy art. 130a,7. Dzieła sztuki,8. Rzeczy znalezione. | Pomieszczenia nr 12 – 27, korytarz prawego skrzydła budynku Starostwa Powiatowego, Aleja Róż 2 (m.in.PR. , WK, FN, serwerownia). | ust. 3-4:31.12.2019 r.ust.1, 5,6,7: 2-7  do 7.01.2020 r. |  Spis z natury | 12 |
|  | Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom. | 1. Według ewidencji księgowej

Gm. Zabrodzie, PPSP ,Stowarzyszenie ‘’Życzliwi poszkodowanym”, PŚDS,SPZOZ w Wyszkowie) | 31.12.2019 r.-15.01.2020 r. | Pisemne potwierdzenie salda z kontrahentami na dzień 31.12.2019 r. | 4 Anna Abramczyk,Ewa Karczewska, Marta Bralewska |
|  | 1. Składniki aktywów będące własnością Powiatu, a powierzone innej jednostce do używania lub przechowania.
 | 1. Według ewidencji księgowej:
2. Wyposażenie Powiatowego Centrum Zarządzania Kryzysowego w KP PSP.
3. Dębinki.
4. Lokomotywa (Dalekie Tartak ul. Wrzosowa 42 gm . Brańszczyk.
5. PŚDS Wyszków ul Świętojańska 89 A.
 | 03-04.01.2020 r. do 15.01.2020 r. ust. 2, 5 i 6 | Potwierdzenie salda ust.1- 5 | 4 Anna Abramczyk,Ewa Karczewska, Marta Bralewska |
|  | 1. Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych;
2. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych
3. Kredyty i pożyczki bankowe;
4. Należności i zobowiązania (w tym udzielone pożyczki), ;
 | ust.2. wszystkie rachunki bankowe,ust 3. według stanu ewidencji księgowej,ust 4. wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz tytułów publicznoprawnych, należności od pracowników,. | do 15.01.2020 r. | Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2019 r | 4według zakresu cynności.Poz1. Zespół 4Anna Abramczyk, Ewa Karczewska, Elżbieta Baranowska, Anita LewandowskaPoz2. Zespół 4.Andrzej Morka, Jarosław Wyszyński, Anna Abramczyk |
| 1. Grunty, grunty Skarbu Państwa,
2. Wartości niematerialne i prawne.
3. Należności sporne i wątpliwe.
4. Należności i zobowiązania wobec pracowników.
5. Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych.
6. Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.
7. Zobowiązania, rozliczenia międzyokresowe, rezerwy, fundusze.
8. Niepotwierdzone salda z kontrahentami (których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe).
9. Aktywa i pasywa podlegające ewidencji na kontach pozabilansowych.
 | ust1.dane z ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej wydział GGust.2 dane z ewidencji księgowej Wydział FN i PRust. 3 dane z ewidencji księgowej z dokumentami,ust.4 dane z ewidencji księgowej z dokumentami,ust. 5 dane z ewidencji księgowej z dokumentami,ust.6 -8-9 dane z ewidencji księgowej z dokumentami,ust.7 według stanu ewidencji księgowej | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019 r.Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2019 r. |
|  | 1. Środki trwałe trudno dostępne oglądowi,(drogi powiatowe, mosty….).
2. Inwestycje niezakończone.
3. Rzeczy znalezione ujęte w ewidencji ilościowej.
 | Ust 1-2 dane z ewidencji księgowej | do 15.01.2020 r. | ust 1-2: Weryfikacja dokumentówust. 3 spis z natury | 3 |