

ZARZĄDZENIE nr 88/2020
STAROSTY NOWOMIEJSKIEGO
z dnia 29.09.2020 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym
w Nowym Mieście Lubawskim wg stanu na dzień 31.12.2020 r.**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 123/2018 Starosty w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01.02.2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim, zarządza się co następuje:

§ 1. Zarządza się przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Nowym Mieście Lubawskim przez Komisję Inwentaryzacyjną w terminie od dnia 01.10.2020 r. do 15.01.2021 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Pan Sebastian Kiński – przewodniczący,
- 2) Pani Ewa Kalisz – Górkowska – zastępca przewodniczącego,
- 3) Pani Jadwiga Bieńkowska - Ligman – członek,
- 4) Pani Monika Klimek – członek.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia spisu z natury powołuje się Zespół Spisowy w składzie:

- 1) Jolanta Domżańska – przewodnicząca;
- 2) Barbara Orłowska – zastępca przewodniczącego;
- 3) Małgorzata Jeda – członek;
- 4) Krzysztof Andrzejczak – członek.

2. Komisja Inwentaryzacyjna i Zespół Spisowy wykonuje powierzone mu zadania w składzie co najmniej trzyosobowym, przy czym w pracach Komisji i Zespołu obowiązkowo uczestniczy przewodniczący lub zastępca przewodniczącego.

§ 4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych oraz uzyskania potwierdzenia sald rozrachunków zobowiązuje się Głównego Księgowego przy udziale służb finansowo – księgowych, komórek merytorycznych Starostwa.

§ 5. 1. Inwentaryzacją w formie spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2020 r. należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) papiery wartościowe (weksle, gwarancje, itp.);
 - 2) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek powierzone do używania;
 - 3) druki ścisłego zarachowania;
 - 4) zapasy materiałów w magazynie;
 - 5) nie zużyte materiały odpisane w koszty w dniu zakupu – paliwo w samochodzie, tablice rejestracyjne i druki z komunikacji.
2. Inwentaryzacją w drodze uzyskania potwierdzenia salda wg stanu na dzień 31.12.2020 r. należy objąć:

- a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych;
- b) kredyty i obligacje;
- c) własne składniki majątkowe użyczone innej jednostce;
- d) należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o

zobowiązaniach podatkowych oraz należności wątpliwe i sporne, należności od pracowników);

e) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publiczno – prawnych).

3. Inwentaryzacją w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r. należy objąć:

- 1) grunty;
- 2) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej;
- 3) należności i zobowiązania wobec pracowników;
- 4) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych;
- 5) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
- 6) środki trwałe w budowie (inwestycje) za wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą;
- 7) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne;
- 8) wartości niematerialne i prawne;
- 9) przychody przyszłych okresów;
- 10) kapitały (fundusze) własne – długoterminowe aktywa finansowe;
- 11) fundusze specjalne;
- 12) rezerwy.

§ 6. Przewodniczący Zespołu Spisowego pobierze arkusze spisowe od Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej za pokwitowaniem.

§ 7. Zobowiązuje się Zespół Spisowy do:

- 1) ustalenia z natury ilości określonego składnika majątku przez dokładne przeliczenie, przemierzenie lub przeważenie i wpisanie na arkusz spisu stwierdzonej ilości bez stosowania jakichkolwiek zapisów pomocniczych;
- 2) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych;
- 3) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 123/2018 Starosty w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 01.02.2018 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim.

§ 8. Zobowiązuje się Komisję Inwentaryzacyjną do:

- 1) przygotowania spisu;
- 2) przeszkolenia Zespołu Spisowego;
- 3) wyznaczenia daty spisu z natury i rejonu spisowego;
- 4) pełnienia nadzoru nad prawidłowym przebiegiem spisu;
- 5) odbioru od Zespołu Spisowego uzupełnionych formularzy spisowych;
- 6) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji do 15.01.2021 r.;
- 7) wyjaśnienia przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i przedstawienia wniosków co do ich rozliczenia;
- 8) podsumowania wyników spisu i zgłoszenia wniosków;
- 9) przekazania kompletnej inwentaryzacji do Wydziału Budżetu i Finansów celem powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

(nazwa jednostki – pieczęć)

Harmonogram inwentaryzacji w 2020 roku

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1	Papiery wartościowe	Weksle, gwarancje, itp.	31.12.2020 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2020 r.
2	Składniki majątkowe znajdujące się w jednostce będące własnością innych jednostek powierzone jej do użytkowania	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2020 r., a następnie powiadomienie tej jednostki o wynikach spisu
3	Druki ścisłego zarachowania	-karty pracy pojazdu znajdujące się w Wydziale Inwestycji, Mienia i Spraw Gospodarczych (w budynku na ul. Rynek 1) - druki w komunikacji znajdujące się w Wydziale Komunikacji i Transportu (w budynku na ul. Rynek 1)	31.12.2020 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2020 r.
4	Zapasy materiałów w magazynie	-Glazura i płytki znajdujące się w budynku przy ul. Grunwaldzkiej 3	31.12.2020 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2020 r.
5	Nie zużyte materiały odpisane w koszty w dniu zakupu – paliwo w samochodzie, tablice rejestracyjne	-paliwo w samochodzie znajdujące się w samochodzie służbowym, - tablice rejestracyjne znajdujące się w budynku przy ul. Rynek 1	31.12.2020 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2020 r.

6	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Miesiąc styczeń 2021 r.	Pisemne uzyskanie potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2020 r. (inicjatywa banku)
7	Kredyty i obligacje	Dane ewidencji księgowej	Miesiąc styczeń 2021 r.	Pisemne uzyskanie potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2020 r. (inicjatywa banku)
8	Własne składniki majątkowe użyte w innej jednostce	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Pisemne uzyskanie potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2020 r.
9	Należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych oraz należności wątpliwych i spornych, należności od pracowników	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno - prawnych	do 15.01.2021 r.	Pisemne uzyskanie potwierdzenia salda według stanu na dzień 31.12.2020 r.
10	Zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych)	Wszystkie z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań publiczno - prawnych	do 15.01.2021 r.	Pisemne uzyskanie potwierdzenia salda według stanu na dzień 31.12.2020 r.
11	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
12	Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
13	Należności i zobowiązania wobec pracowników	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów

14	Należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
15	Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
16	Środki trwałe w budowie (inwestycje) za wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
17	Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierno	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
18	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
19	Przychody przyszłych okresów	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
20	Kapitały (fundusze) własne	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów

21	Fundusze specjalne	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
22	Rezerwy	Dane ewidencji księgowej	od 01.12.2020 r. do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów

Przyjąłem/am do wiadomości zarządzenie Nr 88/2020 Starosty Nowomiejskiego z dnia 29.09.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Skład Komisji Inwentaryzacyjnej:

- 1) Pan Sebastian Kiński
- 2) Pani Ewa Kalisz – Górkowska.....
- 3) Pani Jadwiga Bieńkowska - Ligman
- 4) Pani Monika Klimek

Skład Zespołu Spisowego:

- 1) Pani Jolanta Domżańska
- 2) Pani Barbara Orłowska
- 3) Pani Małgorzata Jeda.....
- 4) Pan Krzysztof Andrzejczak.....

Weryfikacja danych i potwierdzenie sald:

- 1) Główny Księgowy – Jolanta Jamroży