

ZARZĄDZENIE NR 65.2023
STAROSTY OPATOWSKIEGO

z dnia 19 grudnia 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Opatowie

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572), art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295), § 13 zarządzenia Nr 49.2011 Starosty Opatowskiego z dnia 30 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Opatowie” zmienionego zarządzeniem Nr 45.2013 Starosty Opatowskiego z dnia 20 listopada 2013 r., oraz zarządzenia Nr 75.2020 Starosty Opatowskiego z dnia 27 listopada 2020 r., zmienionego zarządzeniem Nr 95.2021 Starosty Opatowskiego z dnia 29 grudnia 2021 r., zmienionego zarządzeniem Nr 74.2022 z 19 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Opatowie zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Powołuje się Komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1) przewodniczący Komisji – Artur Kargulewicz;

2) członkowie Komisji:

a) zespół nr 1:

- Dawid Roźmiej,
- Monika Kostępska,

b) zespół nr 2:

- Kinga Gorazd,
- Marta Kozieł,

c) zespół nr 3:

- Aneta Sadaj,
- Justyna Kargul,

d) zespół nr 4:

- Paweł Łodej,
- Katarzyna Śpiewak.

2. Osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji w terminie **od dnia 20 grudnia 2023 r. do dnia 25 marca 2024 r.** wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2023 r. metodą spisu z natury, w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, porównania stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych i weryfikacji wartości.

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe będące własnością innych jednostek;
- 2) wartości niematerialne i prawne (konto 020 i 021);
- 3) środki trwałe – grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów (konto 011);
- 4) środki trwałe – budowle (konto 011);
- 5) długoterminowe aktywa finansowe (konto 030);
- 6) umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 071);
- 7) umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 072);
- 8) środki trwałe w budowie (inwestycje) – inwestycje rozpoczęte (konto 080);
- 9) pozostałe rozrachunki publicznoprawne (konto 229);
- 10) rozrachunki z budżetami (konto 225);
- 11) rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231);
- 12) rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201);
- 13) należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221);
- 14) pozostałe rozrachunki (konto 240);
- 15) odpisy aktualizujące należności (konto 290);
- 16) rozrachunki z pracownikami (konto 234);
- 17) fundusze jednostki (konto 800);
- 18) wynik finansowy (konto 860);
- 19) fundusze specjalne (konto 851);
- 20) rozliczenie dochodów budżetowych (konto 222);
- 21) rozliczenie wydatków budżetowych (konto 223);
- 22) rozrachunki budżetu (konto 224);
- 23) rozliczenia międzyokresowe (konto 909);
- 24) wynik wykonania budżetu (konto 961);
- 25) wynik wykonania budżetu (konto 962);
- 26) skumulowany wynik budżetu (konto 960);
- 27) rozliczenie zakupu (konto 300);
- 28) długoterminowe należności budżetowe (konto 226);
- 29) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych;
- 30) Środki pieniężne w drodze (konto 140);
- 31) Środki pieniężne w drodze (konto 141);
- 32) czeki gotówkowe;
- 33) karty drogowe;
- 34) arkusze spisu z natury;

- 35) prawa jazdy międzynarodowe;
- 36) pozwolenia czasowe;
- 37) tablice rejestracyjne;
- 38) legitymacje instruktora;
- 39) zezwolenia i wypisy na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie;
- 40) zaświadczenia i wypisy na przewozy drogowe na potrzeby własne;
- 41) znaki legalizacyjne;
- 42) zezwolenia i wypisy na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób krajowym transportem drogowym;
- 43) licencje i wypisy na wykonywanie krajowego drogowego transportu osób;
- 44) licencje i wypisy na wykonywanie krajowego drogowego transportu rzeczy;
- 45) zezwolenia i wypisy na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego;
- 46) licencje i wypisy na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym;
- 47) licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy;
- 48) potwierdzenia i wypisy zgłoszenia przewozu;
- 49) licencje i wypisy na wykonywanie transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą.

§ 4. Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Wydziale Finansowym w terminie do dnia 20 grudnia 2023 roku.

§ 5. Zobowiązuję komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych;
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej;
- 3) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji;
- 4) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Wydziału Finansowego w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 6. Członkowie komisji odpowiedzialni są za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się przewodniczącemu komisji.

§ 8. Nadzór nad prawidłowym wykonaniem powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 9. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Starosta Opatowski

mgr Tomasz Staniek

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 65.2023
Starosty Opatowskiego
z dnia 19 grudnia 2023 r.

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI NA 2023 ROK

Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Zespół Spisowy
Środki trwałe będące własnością innych jednostek	Wydział Komunikacji i Dróg Opatów	od 20.12.2023 r. do 31.12.2023 r.	Roczna, pełna, spis z natury	4
	Wydział Komunikacji i Dróg Delegatura Ożarów	od 20.12.2023 r. do 31.12.2023 r.	Roczna, pełna, spis z natury	4
Wartości niematerialne i prawne (konto 020 i 021)	Dane ewidencji księgowej	31.12.2023 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2023 r.	3
Środki trwałe – grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów (konto 011)	Dane ewidencji księgowej	31.12.2023 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2023 r.	1
Środki trwałe – budowlę (konto 011)	Dane ewidencji księgowej	31.12.2023 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2023 r.	1
Środki trwałe – Otwarta Strefa Aktywności Zwola (011, 013)	m. Zwola	od 20.12.2023 r. do 31.12.2023 r.	Roczna, pełna, spis z natury	1
Długoterminowe aktywa finansowe (konto 030)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	3
Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 071)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	3
Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów	3

niematerialnych i prawnych (konto 072)			księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	
Środki trwałe w budowie (inwestycje) – inwestycje rozpoczęte (konto 080)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	3
Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (konto 229)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	3
Rozrachunki z budżetami (konto 225)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	3
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	3
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Pozostałe rozrachunki (konto 240)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Odpisy aktualizujące należności (konto 290)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem	3

(konto 234)			wynikającym z dowodów księgowych na dzień 31.12.2023 r.	
Fundusz jednostki (konto 800)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Wynik finansowy (konto 860)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Fundusze specjalne (konto 851)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	3
Rozliczenie dochodów budżetowych (konto budżetu 222)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Rozliczenie wydatków budżetowych (konto budżetu 223)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Rozrachunki budżetu (konto budżetu 224)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Pozostałe rozrachunki (konto 240)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Rozliczenie międzyokresowe (konto budżetu 909)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Wynik wykonania budżetu	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem	2

(konto budżetu 961)			wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	
Wynik wykonania budżetu (konto budżetu 962)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Skumulowany wyniki budżetu (konto budżetu 960)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Rozliczenie zakupu (konto 300)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Długoterminowe należności budżetowe (konto 226)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	2
Środki pieniężne w drodze (konto 140)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	3
Środki pieniężne w drodze (konto 141)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2024 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2023 r.	3
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	do 25.03.2024 r.	Pisemne uzgodnienie sald na dzień 31.12.2023 r.	3
Czeki gotówkowe, karty drogowe, arkusze spisu z natury,	Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Opatowie	29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	3
Prawa jazdy międzynarodowe	Wydział Komunikacji Transportu i Dróg w	27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	4- Wydział
Pozwolenia czasowe	tym: Delegatura w	27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień	

	Ożarówie		31.12.2023 r.	Komunikacji Opatów 4 - Delegatura Ożarów
Tablice rejestracyjne		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Legitymacje instruktora		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Zezwolenia i wypisy na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Zaświadczenia i wypisy na przewozy drogowe na potrzeby własne		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Znaki legalizacyjne		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Zezwolenia i wypisy na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Licencje i wypisy na wykonywanie krajowego drogowego transportu osób		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Licencje i wypisy na wykonywanie krajowego drogowego transportu rzeczy		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Zezwolenia i wypisy na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Licencje i wypisy na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	

Potwierdzenia i wypisy zgłoszenia przewozu		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	
Licencje i wypisy na wykonywanie transportu drogowego w zakresie przewozu osób pojazdem samochodowym przeznaczonym konstrukcyjnie do przewozu powyżej 7 i nie więcej niż 9 osób łącznie z kierowcą		27-29.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	

Wnioskuje zatwierdzenie planu:

Zatwierdzam:

.....

.....

Data

Skarbnik Powiatu

Data

Starosta

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572), Starosta organizuje pracę zarządu powiatu i Starostwa Powiatowego, kieruje bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentuje powiat na zewnątrz. Zgodnie z art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295) jednostki na koniec roku obrotowego przeprowadzają inwentaryzację. Zgodnie § 13 zarządzenia Nr 49.2011 Starosty Opatowskiego z dnia 30 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Opatowie” zmienionego zarządzeniem Nr 45.2013 Starosty Opatowskiego z dnia 20 listopada 2013 r., w Starostwie Powiatowym powinna funkcjonować komisja inwentaryzacyjna, która jest powoływana przez Starostę.

Przyjęte metody inwentaryzacji: spis z natury, porównanie danych z ewidencją księgową oraz pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami wynikają z art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, 295).

W związku z powyższym konieczne jest przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Opatowie.

Sporządził:

Wydział Finansowy



DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	65.2023
Data dokumentu	2023-12-19
Organ wydający	Starosta Opatowski
Przedmiot regulacji	w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Opatowie
Identyfikator dokumentu	B65B8AA4-886E-44DE-A586-C576C44107FA

Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

Podpis:	
Sygnatura	Signature-730952704
Numer seryjny	1A5A026B03489316
Osoba podpisująca	Tomasz Rafał Staniek
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	19.12.2023 15:51:37
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5250001090 CUZ Sigillum - QCA1 Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. PL