

ZARZĄDZENIE NR 86.2021
STAROSTY OPATOWSKIEGO

z dnia 6 grudnia 2021 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 2020 r. poz. 920 oraz z 2021 r. poz. 1038 i 1834), art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), § 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. 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:

- Magdalena Augustyn,
- Bożena Grzyb,

b) zespół nr 2:

- Kinga Gorazd,
- Aneta Sadaj,

c) zespół nr 3:

- Sylwia Pryciak,
- Agnieszka Wywiat,

d) zespół nr 4:

- Justyna Czerwonka,
- Michał Soja,

e) zespół nr 5:

- Weronika Ciężka,
- Dawid Roźmiej,

f) zespół nr 6:

- Daniel Łasak,
- Paweł Łodej,

g) zespół nr 7:

- Jakub Dyl,
- Daniel Kasprowicz,
- Karolina Słowik,

- Sylwia Zakrzewska.

2. Osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji w terminie **od dnia 8 grudnia 2021 r. do dnia 25 marca 2022 r.** wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2021 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) środki trwałe, pozostałe środki trwałe (konto 011 i 013);
- 3) wartości niematerialne i prawne (konto 020);
- 4) środki trwałe – grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów (konto 011);
- 5) środki trwałe – budowle (konto 011);
- 6) długoterminowe aktywa finansowe (konto 030);
- 7) umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 071);
- 8) umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 072);
- 9) środki trwałe w budowie (inwestycje) – inwestycje rozpoczęte (konto 080);
- 10) materiały – paliwo w środkach transportu (konto 310);
- 11) pozostałe rozrachunki publicznoprawne (konto 229);
- 12) rozrachunki z budżetami (konto 225);
- 13) rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231);
- 14) rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201);
- 15) należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221);
- 16) pozostałe rozrachunki (konto 240);
- 17) odpisy aktualizujące należności (konto 290);
- 18) rozrachunki z pracownikami (konto 234);
- 19) fundusze jednostki (konto 800);
- 20) wynik finansowy (konto 860);
- 21) fundusze specjalne (konto 851);
- 22) rozliczenie dochodów budżetowych (konto 222);
- 23) rozliczenie wydatków budżetowych (konto 223);
- 24) rozrachunki budżetu (konto 224);
- 25) rozliczenia międzyokresowe (konto 909);
- 26) wynik wykonania budżetu (konto 961);
- 27) wynik wykonania budżetu (konto 962);
- 28) skumulowany wynik budżetu (konto 960);
- 29) rozliczenie zakupu (konto 300);

- 30) długoterminowe należności budżetowe (konto 226);
- 31) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (konto 840);
- 32) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych;
- 33) czek gotówkowe;
- 34) karty drogowe;
- 35) arkusze spisu z natury;
- 36) prawa jazdy międzynarodowe;
- 37) pozwolenia czasowe;
- 38) tablice rejestracyjne;
- 39) legitymacje instruktora;
- 40) zezwolenia i wypisy na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie;
- 41) zaświadczenia i wypisy na przewozy drogowe na potrzeby własne;
- 42) znaki legalizacyjne;
- 43) zezwolenia i wypisy na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób krajowym transporcie drogowym;
- 44) licencje i wypisy na wykonywanie krajowego drogowego transportu osób;
- 45) licencje i wypisy na wykonywanie krajowego drogowego transportu rzeczy;
- 46) zezwolenia i wypisy na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego;
- 47) licencje i wypisy na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym;
- 48) licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewożeniu rzeczy;
- 49) potwierdzenia i wypisy zgłoszenia przewozu;
- 50) 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 oraz czytnik kodów pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Wydziale Finansowym w terminie do dnia 8 grudnia 2021 r.

§ 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

§ 6. 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

Tomasz Staniek

Załącznik do zarządzenia Nr 86.2021

Starosty Opatowskiego

z dnia 6 grudnia 2021 r.

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI NA 2021 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 08.12.2021 r. do 31.12.2021 r.	Roczna, pełna, spis z natury	6
	Wydział Komunikacji i Dróg Delegatura Ożarów	od 08.12.2021 r. do 31.12.2021 r.	Roczna, pełna, spis z natury	6
Środki trwałe, pozostałe środki trwałe (konto 011 i 013)	Starostwo Powiatowe w Opatowie Ul. H. Sienkiewicza 17	od 08.12.2021 r. do 31.12.2021 r.	Roczna, pełna, spis z natury	7
Środki trwałe, pozostałe środki trwałe (konto 011 i 013)	Budynek ul. Bronisława Ostrowskiego Ps. Cichy 1	od 08.12.2021 r. do 31.12.2021 r.	Roczna, pełna, spis z natury	7
Środki trwałe, pozostałe środki trwałe (konto 011 i 013)	Wydział Komunikacji, Transportu i Dróg Delegatura w Ożarowie	od 08.12.2021 r. do 31.12.2021 r.	Roczna, pełna, spis z natury	7
Środki trwałe, pozostałe środki trwałe (konto 011 i 013)	Punkt informacyjny w Ożarowie, Nieodpłatna Pomoc Prawna w Ożarowie	od 08.12.2021 r. do 31.12.2021 r.	Roczna, pełna, spis z natury	7
Wartości niematerialne i prawne (konto 020)	Dane ewidencji księgowej	31.12.2021 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2021 r.	1
Środki trwałe – grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów (konto 011)	Dane ewidencji księgowej	31.12.2021 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2021 r.	5
Środki trwałe – budowle (konto 011)	Dane ewidencji księgowej	31.12.2021 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2021 r.	5
Długoterminowe aktywa finansowe (konto 030)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2021 r.	1
Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 071)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2021 r.	1
Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (konto 072)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2021 r.	1
Środki trwałe w budowie (inwestycje) – inwestycje rozpoczęte (konto 080)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r.	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień 31.12.2021 r.	1
Materiały – paliwo w środkach transportu (konto 310)	Hyundai Tuscon TOP 1511 Łada Niva TOP 03999 Volkswagen Passat TOP 7V70 Skoda Superb TOP 11011	31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	2

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (konto 229)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Rozrachunki z budżetami (konto 225)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	- Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2021 r. - Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Pozostałe rozrachunki (konto 240)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Odpisy aktualizujące należności (konto 290)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Rozrachunki z pracownikami (konto 234)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych na dzień 31.12.2021 r.	2
Fundusz jednostki (konto 800)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	1
Wynik finansowy (konto 860)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	1
Fundusze specjalne (konto 851)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	1
Rozliczenie dochodów budżetowych (konto budżetu 222)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Rozliczenie wydatków budżetowych (konto budżetu 223)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Rozrachunki budżetu (konto budżetu 224)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Pozostałe rozrachunki (konto 240)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Rozliczenie międzyokresowe	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów	2

(konto budżetu 909)			księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	
Wynik wykonania budżetu (konto budżetu 961)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Wynik wykonania budżetu (konto budżetu 962)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Skumulowany wyniki budżetu (konto budżetu 960)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Rozliczenie zakupu (konto 300)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Długoterminowe należności budżetowe (konto 226)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów (konto 840)	Dane ewidencji księgowej	do 25.03.2022 r	Porównanie danych ewidencji ze stanem wynikającym z dowodów księgowych i weryfikacja wartości na dzień na dzień 31.12.2021 r.	2
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	do 25.03.2022 r	Pisemne uzgodnienie sald na dzień 31.12.2021 r.	1
Czeki gotówkowe, karty drogowe, arkusze spisu z natury,	Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Opatowie	31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	6
Prawa jazdy międzynarodowe	Wydział Komunikacji Transportu i Dróg w tym: Delegatura w Ożarowie	27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	4- Wydział Komunikacji Opatów 3 - Delegatura Ożarów
Pozwolenia czasowe		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Tablice rejestracyjne		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Legitymacje instruktora		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Zezwolenia i wypisy na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Zaświadczenia i wypisy na przewozy drogowe na potrzeby własne		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Znaki legalizacyjne		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Zezwolenia i wypisy na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Licencje i wypisy na wykonywanie krajowego drogowego transportu osób		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Licencje i wypisy na wykonywanie krajowego drogowego transportu		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	

rzeczy				
Zezwolenia i wypisy na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Licencje i wypisy na wykonywanie krajowego transportu drogowego w zakresie przewozu osób samochodem osobowym		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Licencje na wykonywanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie rzeczy		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	
Potwierdzenia i wypisy zgłoszenia przewozu		27-31.12.2021r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 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		27-31.12.2021 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	

Wnioskuję o zatwierdzenie planu:

06.12.2021
/data/

Skarbnik Powiatu
Zofia Rusak
/podpis Skarbnika Powiatu/

06.12.2021r.
/data/

Zatwierdzam:

STAROSTA OPATOWSKI
mgr Tomasz Staniek
/podpis Starosty Opatowskiego/

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 920 oraz z 2021 r. poz. 1038 i 1834), 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 2021 r. poz. 217) 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 2021 r. poz. 217).

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

Sporządził:

Wydział Finansowy (kt)