

**Zarządzenie Nr ..105/2017**  
**Starosty Powiatu Wyszowskiego**  
**z dnia .....20..... listopada 2017 r.**

**w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów  
w Starostwie Powiatowym w Wyszowie za rok 2017.**

Na podstawie art. 4 ust.3 oraz art.27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., , zarządzam co następuje:

**§ 1.**

1.Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Wyszowie, według stanu na dzień 31.12. 2017 roku drogą:

- 1)spisu z natury,
- 2))otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic ;
- 3) porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:
  - a)środków trwałych i wyposażenia,
  - b) wartości niematerialnych i prawnych,
  - c)środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony,
  - d)należności spornych i wątpliwych,
  - e) należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
  - f) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,

**2. W drodze spisu z natury należy objąć:**

- 1) zapasów materiałów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wykorzystane do działalności w danym roku,( materiały biurowe, paliwo, olej opałowy, tablice budowy, dzienniki budowy, tablice rejestracyjne )
- 2) obce środki trwałe,
- 3)materiały w magazynie OC,
- 4) druki ścisłego zarachowania,
- 5) środki trwałe i wyposażenie ujęte w ewidencji ilościowej,

**3.Drogą uzyskanie potwierdzenia salda należy objąć:**

- 1) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- 2) kredytów bankowych,
- 3) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- 4) własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom.

4. Droga weryfikacji dokumentów należy objąć:

- 1) wartości niematerialne i prawne;
- 2) środki trwałe w budowie;
- 3) materiały w drodze oraz dostawy niefakturowane;
- 4) należności sporne i wątpliwe;
- 5) rozrachunki z pracownikami;
- 6) rozrachunki publicznoprawne;
- 7) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych;
- 8) grunty i trudnodostępne oglądowi środki trwałe (drogi, mosty, chodniki)
- 9) prawo wieczystego użytkowania gruntów;
- 10) fundusze własne i fundusze specjalne;
- 11) przychody przyszłych okresów;
- 12) aktywa i pasywa podlegające ewidencji na kontach pozabilansowych;
- 13) grunty;
- 14) środki trwałe i wyposażenie.

## § 2.

Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z wytycznymi instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego w Wyszku wprowadzonej Zarządzeniem Starosty Powiatu Wyszowskiego Nr 72/2016 z dnia 24 listopada 2016 r.

## § 3.

1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 2 pkt od 1-5 w składzie:

- 1) Przewodnicząca Komisji - Marta Krzyżewska;
- 2) Członek Komisji - Anna Suchecka;
- 3) Członek Komisji - Wojciech Hołymczuk.

2. Komisja Inwentaryzacyjna ponosi odpowiedzialność za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie spisu, zgodnie ze stanem faktycznym.

3. Do obowiązków Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej należy:

- 1) wydanie i rozliczenie arkuszy spisowych,
- 2) kontrola przebiegu prac inwentaryzacyjnych,
- 3) zebranie dokumentacji z przebiegu inwentaryzacji i sporządzenie sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury,
- 4) ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i postawienia wniosków w sprawie ich rozliczenia, a także postawienia wniosków o wszczęcie dochodzenia w przypadku ujawnienia niedoborów i szkód zawinionych.

## § 4.

Inwentaryzacja w zakresie określonym w § 1 ust. 2 pkt. 1-5 przeprowadzona zostanie w dniu 29 grudnia 2017 r.

§ 5.

Osoby powołane na członków Komisji ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

Przed rozpoczęciem czynności inwentaryzacyjnych Skarbnik Powiatu lub osoba przez niego wskazana przeprowadzi szkolenie członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 6.

1. Inwentaryzację w zakresie określonym w § 1 ust. 3 i 4 pkt.1,3,14 przeprowadzi Zespół nr 1 w składzie:

- 1) Aneta Piórkowska;
- 2) Ewa Karczewska;
- 3) Kinga Karakin;

2. Inwentaryzację w zakresie określonym w § 1 ust. 3 i 4 pkt.4,5,6,7,10,11,12 przeprowadzi Zespół nr 2 w składzie:

- 1) Danuta Połak;
- 2) Krystyna Hryszkiewicz;
- 3) Maria Czyż;
- 4) Bożena Zaorska,
- 5) Anna Wielgolewska,
- 6) Ewa Karczewska;
- 7) Aneta Piórkowska;
- 8) Danuta Przelaskowska;
- 9) Monika Kulesza

3. Inwentaryzację w zakresie określonym w § 1 ust. 4 pkt.2 i 8 przeprowadzi Zespół Nr 3 w składzie:

- 1) Ryszard Sędziak;
- 2) Adam Kowalski;
- 3) Grażyna Rakusiewicz;

4. Inwentaryzację w zakresie określonym w § 1 ust. 4 pkt.9 i 13 przeprowadzi Zespół nr 4 w składzie:

- 1) Anita Lewandowska ;
- 2) Elżbieta Baranowska;
- 2) Aneta Piórkowska;

5. Inwentaryzację w zakresie określonym w § 1 ust. 4 pkt.1 oraz 14 ( w zakresie sprzętu komputerowego) przeprowadzi Zespół nr 5 w składzie:

- 1) Hubert Morka ;
- 2) Jarosław Wyszyński;
- 3) Aneta Piórkowska

§ 7.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustala się w okresie od dnia 20 listopada 2017 roku do dnia 15 stycznia 2018 roku.

Zobowiązuję osobę prowadzącą księgi inwentarzowe do uzgodnienia stanu z ewidencją księgową.

§ 8.

Ustaląm harmonogram inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wyszkowie za 2017 r., stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 9.

Zobowiązuję naczelników wydziałów, kierowników referatu do zapewnienia harmonijnej pracy zespołów spisowych i udzielenia im niezbędnej pomocy przy wykonywaniu powierzonych zadań.

§ 10.

Skarbnika Powiatu i Naczelnika Wydziału Finansowego czynię odpowiedzialnymi za prawidłowe ujęcie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych

§ 11.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA  
Bogdan Mirosław Pągowski

KADRA PRAWNY  
W. Augustyniak  
10.11.2017

Załącznik nr 1 do  
Zarządzenia Nr. 105/2017  
Starosty Powiatu  
Wyszkowskiego  
z dnia 20.11.2017 r.

**Harmonogram inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Wyszkowie w 2017 r.**

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Stan na dzień	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
1.	<b>W drodze spisu z natury</b>				
a)	Paliwo w samochodach, olej opałowy	Komisja inwentaryzacyjna	31.12.2017 r.	29.12.2017 r.	29.12.2017 r.
b)	obce środki trwałe,	j/w	31.12.2017 r.	29.12.2017 r.	5.01.2018 r.
c)	druki ścisłego zarachowania w <b>Wydziale Organizacyjnym i Spraw Społecznych</b> ,: karty drogowe,	j/w	31.12.2017 r.	29.12.2017 r.	2.01.2018 r.
d)	druki ścisłego zarachowania w <b>Wydziale Finansowym</b> : druki KP, KW, arkusze spisu z natury,	j/w	31.12.2017 r.	29.12.2017 r.	2.01.2018 r.
e)	druki ścisłego zarachowania <b>Referat Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego</b> :  Zezwolenie kategorii II/III.IV/V/VI na przejazd pojazdu nienormatywnego na okres miesiąca/6miesiący/12miesiący/24miesiący w terminie od....do...	j/w	31.12.2017 r.	29.12.2017 r.	2.1.2018 r.

f)	rzeczowe aktywa obrotowe znajdujące się w magazynie OC( materiały) ,	j/w	31.12.2017 r	29.12.2017r	10.01.2018 r.
g)	druki ścisłego zarachowania w <b>Wydziale Inwestycji i Dróg Publicznych:</b>  Zezwolenie kategorii I na przejazd pojazdu nienormatywnego na okres miesiąca/6miesiący/12miesiący/24miesiący w terminie od....do...	j/w	31.12.2017 r.	29.12.2017 r.	2.1.2018 r.
h)	rzeczowe składniki aktywów odpisywane w koszty w momencie ich zakupu: tablice rejestracyjne, dzienniki budowy, tablice budowy, materiały biurowe,	j/w	31.12.2017 r.	29.12.2017 r.	2.1.2018 r.
i)	środki trwałe i wyposażenie ujęte w ewidencji ilościowej	j/w	31.12.2017 r	29.12.2017r	10.01.2018 r.
<b>2.</b>	<b>W drodze uzyskania potwierdzenia salda</b>				
a)	środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp.	Zespół nr 2	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	zgodnie z ustawą
b)	należności, (z wyłączeniem należności spornych, publicznoprawnych, wątpliwych, i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych)	Zespół Nr 2	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	zgodnie z ustawą
c)	środki trwałe i pozostałe środki trwałe) powierzone innym podmiotom do użytkowania przez jednostkę	Zespół Nr 1	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r
<b>3.</b>	<b>W drodze porównania (weryfikacji) danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza</b>				
a)	środki trwałe i pozostałe środki trwałe administrowane bezpośrednio przez: jednostkę	Zespół Nr1 i Zespół Nr 5	29.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r
b)	grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości, grunty Skarbu Państwa	Zespół Nr 4	20.11.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r
c)	wartości niematerialne i prawne	Zespół Nr 5	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r

d)	środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) realizowane przez: Wydział Inwestycji i Dróg, Wydział Rozwoju i Funduszy	Zespół Nr 3	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r
e)	długoterminowe aktywa finansowe	Zespół Nr 2	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r
f)	należności sporne i wątpliwe	Zespół Nr 2	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r
g)	należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Zespół Nr 2	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r
h)	należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	Zespół Nr 2	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r
i)	pozostałe należności i zobowiązania	Zespół Nr 2	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r
j)	pozostałe aktywa i pasywa	Zespół Nr 2	31.12.2017 r.	zgodnie z ustawą	15.01.2018r

**STAROSTA**

Bogdan Mirosław Pogowski

Rozdzielnik do zarządzenia Nr ..... Starosty Powiatu Wyszowskiego z dnia ..... Listopada 2017 r.

1. Marta Krzyżewska .....
2. Anna Suchecka .....
3. Wojciech Hołymczuk .....
4. Aneta Piórkowska .....
5. Ewa Karczewska .....
6. Kinga Karakin .....
7. Danuta Polak .....
8. Anna Anuszevska .....
9. Krystyna Hryszkiewicz .....
10. Maria Czyż .....
11. Bożena Zaorska .....
12. Anna Wielgołewska .....
13. Danuta Przelaskowska .....
14. Monika Kulesza .....
15. Ryszard Sędziak .....
16. Adam Kowalski .....
17. Grażyna Rakusiewicz .....
18. Anita Lewandowska .....
19. Elżbieta Baranowska .....
20. Hubert Morka .....
21. Jarosław Wyszowski .....