**Zarządzenie Nr 42/2024
Starosty Włocławskiego**

**z dnia 06 grudnia 2024 r.**

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym we Włocławku
oraz powołaniu komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego.**

# Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2024r. poz. 619, 1685) oraz postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego we Włocławku stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 56/21 Starosty Włocławskiego z dnia 12 listopada 2021r. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego we Włocławku zarządzam, co następuje:

**§ 1.**Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym we Włocławku, zwaną dalej „ Inwentaryzacją „ według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji na 2024 rok, stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**1 Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

a) Emila Kordylewska - przewodniczący,

b) Kamila Ostrowska – członek.

zwaną dalej „ Komisją „

2 Powołuję zespół spisowy w składzie:

a) Marzena Terpińska – przewodnicząca,

b) Paulina Tybińkowska - członek,

zwany dalej „ Zespołem „ który dokona spisu z natury.

3. Uzgodnień sald rozrachunków z kontrahentami i bankami oraz weryfikacji dokumentacji polegającej na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych lub inwentarzowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości tych składników majątkowych przeprowadzi Wydział Finansowo – Księgowy.

**§ 3.**Termin rozpoczęcia prac inwentaryzacyjnych ustalam na dzień 30 grudnia 2024 r.
a termin zakończenia inwentaryzacji ustalam na dzień 14 stycznia 2025 r

**§ 4.**Zobowiązuję Komisję i Zespół do przestrzegania zasad określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej, o której mowa na podstawie prawnej niniejszego zarządzenia.

**§ 5.**Komisja zakończy swoją działalność po przyjęciu przez Starostę Włocławskiego Sprawozdania Komisji z przeprowadzonej Inwentaryzacji, a w przypadku różnic inwentaryzacyjnych – po przyjęciu wniosku Komisji w sprawie weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych.

**§ 6**. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 06 grudnia 2024 r.

Starosta Włocławski

Roman Gołębiewski

Uzasadnienie

Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości nakładają na Kierownika jednostki obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji. Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną dla Starostwa Powiatowego we Włocławku inwentaryzację okresową przeprowadza się zgodnie z harmonogramem określającym zakres, przedmiot, terminy oraz metody inwentaryzacji.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2024r. aktywów pieniężnych, finansowych, środków trwałych oraz pozostałych aktywów i pasywów znajdujących się w ewidencji wynikającej z ksiąg rachunkowych lub inwentarzowych, wprowadzenie niniejszego zarządzenia jest zasadne.

Załącznik do Zarządzenia Nr 42/2024
Starosty Włocławskiego
z dnia 06 grudnia 2024 r.

**Harmonogram inwentaryzacji na 2024 rok**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Zakres | Przedmiot | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Metoda inwentaryzacji |
| 1. | Grunty | Ewidencja księgowa i ewidencje prowadzone przez wydział właściwy w sprawach geodezji i wydział właściwy w sprawach organizacji | Do 12.01.2025r. | Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | Ewidencja księgowa i ewidencja prowadzona przez wydział właściwy w sprawach organizacji | Do 12.01.2025r. | Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 3. | Środki trwałe i środki trwałe w użyciu | Stan faktyczny stwierdzony przez zespoły spisowe i ewidencja księgowa oraz ewidencja pozaksięgowa prowadzona przez wydział właściwy w sprawach organizacji | Do 12.01.2025r. | Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 4. | Rozrachunki z pracownikami | Ewidencja księgowa | Do 12.01.2025r. | Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 5. | Rozrachunki publiczno-prawne | Ewidencja księgowa | Do 12.01.2025r. | Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 6. | Należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwości należności i zobowiązań pracowników i publicznoprawnych | Pisemne potwierdzenie kontrahenta, ewidencja księgowa | Do 12.01.2025r. | Uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 30.11.2024r. |
| 7. | Papiery wartościowe (czeki, weksle i inne papiery wartościowe) | Faktyczny stan druków stwierdzony przez komisję inwentaryzacyjną |  Do 03.01.2025r. | Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 8. | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych | Pisemne potwierdzenie banku, ewidencja księgowa | Do 12.01.2025r. | Uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 9 | Przedmioty o niskiej wartości podlegające ewidencji ilościowej | Stan faktyczny sprawdzony przez komisję inwentaryzacyjną i ewidencja prowadzona przez wydział właściwy w sprawach organizacji | Do 31.12.2024r. | Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 10. | Tablice rejestracyjne, karty pojazdów, pozwolenia czasowe, dowody rejestracyjne, prawa jazdy, nalepki kontrolne i znaki legislacyjne oraz paliwo | Stan faktyczny i ewidencja prowadzona przez wydział właściwy w sprawach komunikacji | Do 03.01.2025 r. | Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 11. | Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom | Ewidencja księgowa, ewidencja wydziału właściwego w sprawach organizacji i pisemne potwierdzenie uzyskane od użytkownika sprzętu | Do 31.12.2024r. | Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2024r. |
| 12. | Druki zarachowania ścisłego | Stan faktyczny stwierdzony przez komisję inwentaryzacyjną i ewidencja prowadzona odpowiednio do rodzaju druków przez wydział finansowy, wydział właściwy w sprawach komunikacji | Do 03.01.2025r. | Weryfikacja dokumentacji wg stanu na dzień 31.12.2024r. |