**Zarządzenie nr 35/2018**   
**Starosty Włocławskiego**   
**z dnia 26 listopada 2018r.**  
  
**w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym**

**we Włocławku.**

Na podstawie § 5 ust. 5 Instrukcji stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 66/11 Starosty Włocławskiego z dnia 9.12.2011r. w sprawie ustalenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej dla Starostwa Powiatowego we Włocławku, zarządzam:

§ 1. Przeprowadzić okresową inwentaryzację aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym we Włocławku według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z Harmonogramem inwentaryzacji na 2018 rok.   
    
§ 2.1 Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie   
a) Pawłowski Robert             - przewodniczący,   
b) Wrzesińska Maria     - członek  
c) Olczak Hanna     - członek   
która dokona spisu z natury.

2. 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 31 grudnia 2018 r. a termin zakończenia inwentaryzacji ustalam na dzień 15 stycznia 2019 roku.   
    
§ 4. Zobowiązuję służby wymienione w § 2 do przestrzegania zasad określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej ustalonej dla Starostwa Powiatowego we Włocławku.   
    
§ 5. Komisja inwentaryzacyjna zakończy swoją działalność po przyjęciu przez Starostę 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 podpisania.   
 

Załącznik

do zarządzenia nr 35/2018

Starosty Włocławskiego

z dnia 26 listopada 2018r

**Harmonogram inwentaryzacji na 2018 rok**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Zakres** | **Przedmiot** | **Termin przeprowadzenia inwentaryzacji** | **Metoda inwentaryzacji** |
| **1.** | Rozrachunki z pracownikami | Ewidencja księgowa | od 31.12.2018  do 02.01.2019 | Weryfikacja dokumentacji według stanu na dzień 31.12.2018r. |
| **2.** | Rozrachunki publiczno- prawne | Ewidencja księgowa | od 31.12.2018  do 02.01.2019 | Weryfikacja dokumentacji według stanu na dzień 31.12.2018r. |
| **3.** | Należności zobowiązania z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publicznoprawnych | Pisemne potwierdzenie kontrahenta, ewidencja księgowa  (porównywanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – weryfikacja) | od 31.12.2018  do 10.01.2019 | Uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 30.11.2018 r. |
| **4.** | Środki pieniężne w kasie | Stan gotówki stwierdzony przez komisję inwentaryzacyjną, ewidencja księgowa | od 31.12.2018  do 31.12.2018 | Spis z natury w formie protokołu kontroli kasy, stan na dzień 31.12.2018 r. |
| **5.** | Papiery wartościowe (czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe) | Faktyczny stan druków stwierdzonych przez komisje inwentaryzacyjną | od 31.12.2018  do 02.01.2019 | Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r. |
| **6.** | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych | Pisemne potwierdzenie banku o prawidłowości wykazanego salda | od 02.01.2019  do 10.01.2019 | Uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r. |
| **7.** | Fundusze własne | Ewidencja księgowa | od 02.01.2019  do 04.01.2019 | Weryfikacja dokumentacji według stanu na dzień 31.12.2018 r. |
| **8.** | Tablice rejestracyjne, karty pojazdów, pozwolenia czasowe, dowody rejestracyjne, prawa jazdy, nalepki, karty kontrolne i znaki legislacyjne oraz paliwo | Stan faktyczny i ewidencja prowadzona przed wydział właściwy w sprawach komunikacji | od 31.12.2018  do 04.01.2019 | Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r. |
| **9.** | Druki zarachowania ścisłego | Stan faktyczny, stwierdzony przez komisję inwentaryzacyjną | od 31.12.2018  do 04.01.2019 | Weryfikacja dokumentów według stanu na dzień 31.12.2018 r. |
| **10** | Wartości niematerialne i prawne | Porównaniu danych ksiąg rachunkowych lub inwentarzowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacja realnej wartości tych składników | od 31.12.2018  do 04.01.2019 | Weryfikacja dokumentów według stanu na dzień 31.12.2018 r. |
| **11** | Inwestycje | Porównaniu danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacja realnej wartości tych składników | od 31.12.2018  do 04.01.2019 | Weryfikacja dokumentów według stanu na dzień 31.12.2018 r. |
| **12** | Pozostałe aktywa i pasywa | Porównaniu danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacja realnej wartości tych składników | od 31.12.2018  do 11.01.2019 | Weryfikacja dokumentów według stanu na dzień 31.12.2018r. |

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości każda jednostka organizacyjna obowiązana jest do okresowego ustalenia lub sprawdzenia drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

W zarządzeniu nr 35/2018 dnia 26 listopada 2018r. Starosty Włocławskiego w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym we Włocławku został powołany skład komisji inwentaryzacyjnej, określono rodzaj inwentaryzacji składników majątkowych   
w Starostwie Powiatowym - okresowa, a w harmonogramie stanowiącym załącznik do w/w zarządzenia określono między innymi przedmiot inwentaryzacji oraz termin i technikę przeprowadzenia inwentaryzacji.