

WO. 120. 55. 2018

**Zarządzenie Nr 55/2018**  
**Starosty Grodziskiego**  
**z dnia 31 października 2018 r.**

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów  
w Starostwie Powiatu Grodziskiego**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) w związku z Zarządzeniem Nr 51/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 22 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatu Grodziskiego oraz Zarządzeniem Nr 43/2018 Starosty Grodziskiego z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych, instrukcji kasowej oraz gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatu Grodziskiego zarządzam, co następuje:

**§ 1**

Przeprowadzić inwentaryzację składników aktywów i pasywów w Starostwie Powiatu Grodziskiego według stanu na dzień 31 października 2018 roku.

**§ 2**

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w § 1 powołuję komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:

- 1) Pani Monika Szczechowicz – przewodnicząca,
- 2) Pani Anna Tkacz – członek,
- 3) Pani Paulina Kwiatkowska – członek.

2. Inwentaryzację aktywów pieniężnych znajdujących się w kasach krajowych i zagranicznych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych, maszyn i urządzeń wchodzące w skład środków trwałych w budowie, środków trwałych własnych i obcych znajdujących się w eksploatacji, z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony należy przeprowadzić metodą „spisu z natury”.

3. Komisja inwentaryzacyjna przeprowadzi inwentaryzację przy udziale zespołów spisowych.

4. Wykaz członków zespołów spisowych określa Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

5. Pierwszy, drugi i trzeci zespół spisowy dokonają spisu z natury w dniach od 26 listopada do 7 grudnia 2018 r., czwarty zespół spisowy dokona spisu z natury w dniu 31 października 2018 r.

6. Zespoły spisowe po dokonaniu spisu z natury przedłożą jego wyniki przewodniczącemu komisji najpóźniej do 14 grudnia 2018 roku.

7. Sprawdzone arkusze spisu z natury przewodniczący komisji przekaże w terminie do 20 grudnia 2018 roku do Wydziału Finansowego w celu dokonania wyceny składników majątkowych.

8. Po otrzymaniu arkuszy spisu z natury Wydział Finansowy dokona wyceny spisanych składników majątkowych oraz porównania ilości i wartości poszczególnych składników ustalonych w toku spisu z natury z ilością i wartością tych składników wynikającą z ewidencji księgowej.

9. Wyniki wyceny i rozliczenia spisu z natury w formie zestawień różnic inwentaryzacyjnych Wydział Finansowy przekaże przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

10. Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych, w tym przyczyn powstania różnic należy do komisji, która w tym celu prowadzi postępowanie wyjaśniające w stosunku do osób materialnie odpowiedzialnych.

11. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązane są do złożenia pisemnego wyjaśnienia, co do ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

12. Po przeprowadzeniu postępowania weryfikacyjnego przewodniczący komisji przedstawia Staroście protokół, co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, który podejmuje ostateczną decyzję w tej sprawie.

13. Protokół, o którym mowa w ust. 12 zostanie przedłożony Staroście w terminie do 10 stycznia 2019 roku.

### § 3

1. Metodą uzgodnienia sald z kontrahentami przeprowadzić inwentaryzację:
  - 1) aktywów finansowych (środki pieniężne) zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
  - 2) należności (z wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od podmiotów (kontrahentów) nieprowadzących ksiąg rachunkowych) według stanu na dzień 31 października 2018 roku,
  - 3) kredytów bankowych i pożyczek według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.
2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji sald wymienionych w ust. 1 zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego.

### § 4

1. Metodą weryfikacji sald (weryfikacji stanów księgowych z odpowiednimi dokumentami) przeprowadzić inwentaryzację:
  - 1) gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów, środków trwałych trudno dostępnych,
  - 2) wartości niematerialnych i prawnych,
  - 3) środków trwałych w budowie,
  - 4) środków pieniężnych w drodze,
  - 5) rozrachunków z tytułu wynagrodzeń,
  - 6) funduszy zasadniczych, podstawowych oraz pozostałych
  - 7) rozliczeń międzyokresowych,
  - 8) należności spornych.
2. Do przeprowadzenia weryfikacji sald wymienionych w ust. 1 zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego.

### § 5

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu Grodzkiego oraz przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA  
  
Marek Wiezbicki

  
RADA PRAWNY  
Hanna Zurańska  
79-4682



### **Wykaz członków zespołów spisowych**

Pierwszy zespół spisowy do przeprowadzenia spisu w budynkach: przy ul. Kościuszki 30, przy ul. Kościuszki 32 oraz przy ul. Żyrardowskiej 48A w składzie:

1. Łukasz Matusiak – przewodniczący zespołu,
2. Adriana Marinković – członek zespołu,
3. Emilia Jaworska – Jakubik członek zespołu.

Drugi zespół spisowy do przeprowadzenia spisu w budynku przy ul. Dalekiej 11a w składzie:

1. Agnieszka Grzanka – przewodnicząca zespołu,
2. Małgorzata Wodecka – Kozłowska – członek zespołu,
3. Seweryn Ryński – członek zespołu.

Trzeci zespół spisowy do przeprowadzenia spisu w budynkach: przy ul. Dalekiej 11c (mieszkanie chronione), przy ul. Piasta 30 oraz spisu środków trwałych znajdujących się na stanie Starostwa, a użytkowanych przez Powiatowy Zarząd Dróg w składzie:

1. Katarzyna Wójcik – przewodnicząca zespołu,
2. Andrzej Dąbrowski – członek zespołu,
3. Jadwiga Janiec – Oszczyk – członek zespołu (pracownik PCPR).

Czwarty zespół spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji kas oraz druków ścisłego zarachowania w składzie:

1. Bożena Rezler – przewodnicząca zespołu,
2. Beata Oracka – członek zespołu,
3. Ewa Sadowska – członek zespołu.