

Zarządzenie Nr 52/2025
Starosty Sokołowskiego
z dnia 03 października 2025r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Starostwie Powiatowym w Sokołowie Podlaskim.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024r. poz. 107) oraz na podstawie Zarządzenia Nr 46/2014 Starosty Sokołowskiego z dnia 27 listopada 2014 r. z późn. zm. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Sokołowie Podlaskim zarządzam, co następuje:

§ 1.

Przeprowadzić pełną inwentaryzację następujących aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2025r., za wyjątkiem składników wymienionych w § 1 pkt 2d, które należy przeprowadzić według stanu na dzień 30 listopada 2025 r.

1) metodą spisu z natury:

- a) środki trwałe i pozostałe środki trwałe
- b) obce środki trwałe będące w użyczeniu,
- c) zbiory biblioteczne,
- d) środki pieniężne w kasie oraz depozyty,
- e) druki ścisłego zarachowania,
- f) materiały w magazynach,
- g) składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej.

2) w drodze potwierdzenia sald:

- a) aktywa finansowe na rachunkach bankowych,
- b) zobowiązania z tytułu kredytów i wyemitowanych obligacji,
- c) papiery wartościowe w formie zdematerializowanej,
- d) należności od kontrahentów (za wyjątkiem publicznoprawnych, spornych i wątpliwych, od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),

3) w drodze weryfikacji stanu rzeczywistego ze stanem księgowym:

- a) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- b) należności sporne i wątpliwe oraz należności w przypadku, których nie otrzymamy zwrotu potwierdzonego salda,
- c) należności z pracownikami,
- d) należności z tytułów publicznoprawnych,
- e) środki pieniężne w drodze,
- f) wartości niematerialne i prawne,

- g) grunty stanowiące mienie powiatu,
- h) nieruchomości stanowiące mienie Skarbu Państwa znajdujące się w gospodarowaniu Starosty;
- i) środki trwałe w budowie,
- j) środki trwałe i pozostałe środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
- k) zobowiązania wobec kontrahentów,
- l) fundusze, rozliczenia międzyokresowe, rezerwy,
- m) pozostałe aktywa i pasywa nie wymienionych wyżej.

§ 2.

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji zobowiązuje komisję inwentaryzacyjną powołaną Zarządzeniem Nr 42/2014 Starosty Sokołowskiego z dnia 27 listopada 2014 r. (z późn.zm.).

2. Do zespołów spisowych powołuje następujące osoby wyłonione ze stałej komisji inwentaryzacyjnej:

Zespół spisowy Nr 1

- przewodniczący: Maria Sikorska
- członek: Łukasz Steć
- członek: Jolanta Lipka

Zespół spisowy Nr 2

- przewodniczący: Piotr Brzezik
- członek: Mirosław Onyszk
- członek: Agnieszka Pajka

Zespół spisowy Nr 3

- przewodniczący: Alicja Chormańska
- członek: Wioletta Czarnocka
- członek: Mateusz Piotrowski

§ 3.

1. Inwentaryzację należy przeprowadzić przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.

2. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury ustalam od dnia 20 listopada 2025r. do dnia 10 stycznia 2026 r. za wyjątkiem inwentaryzacji takich składników, jak środki pieniężne i depozyty w kasie oraz druki ścisłego zarachowania, które należy przeprowadzić w dniu 31 grudnia 2025r.

3. Przewodniczących zespołów spisowych zobowiązuje do pobrania arkuszy spisowych w Wydziale Finansowym w terminie do dnia 20 listopada 2025r.

4. Inwentaryzację w drodze potwierdzenie sald należy przeprowadzić

5. Ustalenie stanu musi nastąpić przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenie salda należności z kontrahentami (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, z dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych tj. na dzień 31 grudnia 2025 r.

6. Inwentaryzację poprzez weryfikację sald należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2025r., przy czym można ją prowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (31 grudzień).

7. Inwentaryzację poprzez weryfikację sald dokonują pracownicy Wydziału Finansowego przy czynnym udziale pracowników komórek merytorycznych, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 7/2016 Starosty Sokołowskiego z dnia 15 marca 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym i nietrwałym oraz zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Sokołowie Podlaskim.

8. Członków zespołów spisowych zobowiązuję do właściwego, dokładnego i rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym i obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 4.

1. Do 15 stycznia 2025 r. zespoły spisowe składają Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej „Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury”.

2. Do 15 lutego 2025 r. należy dokonać wyceny składników majątkowych ujętych na arkuszach spisu z natury oraz sporządzić „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych”.

3. Do dnia 25 lutego Komisja Inwentaryzacyjna przedstawi Staroście projekt „Decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych”

4. Wyniki inwentaryzacji winny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, na który przypada termin inwentaryzacji.

§ 5.

Wykonanie zadania powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnikowi Powiatu na zasadach określonych w przyjętej instrukcji inwentaryzacyjnej Starostwa Powiatowego w Sokołowie Podlaskim wprowadzonej Zarządzeniem Nr 46/2014 Starosty Sokołowskiego z dnia 27 listopada 2014 r. z późn. zm.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta
/-/Adam Góral