

ZARZĄDZENIE Nr 43/18
STAROSTY PABIANICKIEGO
z dnia 4 października 2018 roku

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji
Starostwa Powiatowego w Pabianicach

Na podstawie: art. 4 ust. 3 pkt. 3 i art.26 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 poz. 395, zm: poz. 398, poz. 650 i poz. 62), zarządzam, co następuje:

§ 1. Stosownie do postanowień zarządzenia nr 54/2014 Starosty Pabianickiego z dnia 21 listopada 2014 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Pabianicach oraz ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku następujących składników aktywów i pasywów:

1. Drogą spisu z natury do dnia 07 grudnia 2018 r. spis następujących składników aktywów z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych Starostwa Powiatowego według stanu na dzień 31 października 2018:

- a) składników aktywów (z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz materiałów) – nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujące się na terenie strzeżonym inne środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
- b) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nie objęte ewidencją ilościowo-wartościową rzeczowe składniki aktywów obrotowych,
- c) znajdujące się na terenie niestrzeżonym środki trwałe – z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości
- d) znajdujące się na terenie niestrzeżonym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie.
- e) składniki aktywów, będące własnością innych jednostek.

Następnie ustalenie stanu wyżej wymienionych składników aktywów na dzień 31 grudnia 2018 roku należy dokonać zgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej część II. Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji ust. 1 pkt 1. (załącznik do Zarządzenie Starosty Pabianickiego nr 54/2014)

2. Drogą spisu z natury w dniu 31 grudnia 2018r. (ostatni dzień roboczy roku 2018) spis następujących składników majątkowych Starostwa Powiatowego:

- a) aktywa pieniężne z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych (stan gotówki w kasach)
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) zdeponowane papiery wartościowe,

- d) rzeczowe składniki aktywów obrotowych (stan materiałów) odpisywane w koszty w momencie ich zakupu:
- materiały biurowe, które nie zostały wydane do użytku pracownikom (ryzy papieru, tonery, głowice, segregatory)
 - materiały budowlane nie wydane do użytku przy inwestycjach.

3. W drodze uzyskania potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (udziały w obcych podmiotach),
- b) należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także inne aktywa i pasywa, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe)
- c) papiery wartościowe

4. Potwierdzenie posiadania i użytkowania majątku powiatu zgodnie z umową dotyczącą powierzonego mienia na dzień 31 grudnia 2018 roku powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

5. Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- a) środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- b) gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości,
- c) należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych,
- d) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- e) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- f) wartości niematerialne i prawne,
- g) inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, są to m.in.:
- środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
 - inwestycje zaliczone do aktywów trwałych,
 - rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów,
 - fundusze specjalne,
 - aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo.

§ 2. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej wyznaczy imienne składy poszczególnych zespołów spisowych i wyda im arkusze spisowe.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta Pabianicki

/-/ Krzysztof Habura