

ZARZĄDZENIE NR 106/2023
STAROSTY ŁÓDZKIEGO WSCHODNIEGO
z dnia 23 listopada 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych
w Starostwie Powiatowym w Łodzi za 2023 r.

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 oraz z 2023 r. poz. 572), art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295) w związku z §11 - §18 Instrukcji w sprawie zasad gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Łodzi ustalonej Zarządzeniem Nr 80/2015 Starosty Łódzkiego Wschodniego z dnia 28 grudnia 2015 r. zarządzam, co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Łodzi według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.:

- 1) w siedzibie Starostwa Powiatowego w Łodzi – Łódź, ul. H. Sienkiewicza 3;
- 2) w Koluszkach, ul. Brzezińska 32 – stanowiska pracy Wydziału Komunikacji i Transportu, Wydziału Architektury i Budownictwa, i Wydziału Geodezji i Kartografii;
- 3) w Rzgowie, ul. Plac 500-lecia 22 – stanowiska pracy Wydziału Komunikacji i Transportu, i Wydziału Geodezji i Kartografii;
- 4) w Tuszynie, ul. Piotrkowska 2/4 – stanowiska pracy Wydziału Komunikacji i Transportu, i Wydziału Geodezji i Kartografii;
- 5) w Brójcach 39 - stanowiska pracy Wydziału Geodezji i Kartografii;
- 6) w Koluszkach, ul. Wigury 2 – filia archiwum zakładowego Starostwa Powiatowego w Łodzi;
- 7) w punktach nieodpłatnej pomocy prawnej.

§ 2. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązane są do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji.

§ 3. Na wniosek Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej w Starostwie Powiatowym w Łodzi powołuję do Głównej komisji inwentaryzacyjnej następujące osoby:

- | | |
|-----------------------|---------------------------------|
| 1) Małgorzata Szelest | - z-ca przewodniczącego komisji |
| 2) Bogusław Biliński | - członek komisji |
| 3) Mirosław Nowicki | - członek komisji |
| 4) Michał Kotynia | - członek komisji |

§ 4. Komisja inwentaryzacyjna przeprowadzi inwentaryzację składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Łodzi według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 1 do Zarządzenia.

§ 5. Inwentaryzacją należy objąć składniki majątkowe (aktywa i pasywa) w Starostwie Powiatowym w Łodzi:

- 1) drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.:
 - a) środki pieniężne, papiery wartościowe, czek, druki ścisłego zarachowania w kasie Starostwa Powiatowego w Łodzi i w punktach kasowych (Tuszyn, Rzgów, Koluszki),
 - b) materiały i towary,
 - c) druki ścisłego zarachowania (druki komunikacyjne, karty wędkarskie, dzienniki budowy i inne),
 - d) tablice rejestracyjne,
 - e) depozyty (gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe, weksle, itp.), przechowywane w kasie Starostwa Powiatowego w Łodzi;
- 2) drogą spisu z natury według stanu na dzień 30 listopada 2023 r.:
 - a) środki trwałe, pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowo – wartościowej i pozostałe środki objęte ewidencją ilościową w siedzibie Starostwa Powiatowego w Łodzi, na stanowiskach pracy w Koluszkach, Tuszynie, Rzgowie, w Brójcach, w filii archiwum i w punktach nieodpłatnej pomocy prawnej – według stanu na dzień 30 listopada 2023 r.,
 - b) składniki majątkowe, będące własnością innych jednostek według stanu na dzień 30 listopada 2023 r.;
- 3) drogą uzyskania potwierdzenia sald według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.:
 - a) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych,
 - b) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - c) kredyty i pożyczki,
 - d) własne środki majątkowe, powierzone innym jednostkom,
 - e) składniki majątkowe, będące własnością innych jednostek;
- 4) w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednią ewidencją operacyjną (dokumentami operacyjnymi) i weryfikacją sald według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.:
 - a) nieruchomości gruntowe Powiatu Łódzkiego Wschodniego i Skarbu Państwa,
 - b) trudnodostępne oglądowi środki trwałe,
 - c) drogi,
 - d) należności sporne i wątpliwe,
 - e) należności warunkowe,
 - f) rozrachunki z pracownikami,
 - g) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
 - h) fundusze specjalne,
 - i) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - j) rozliczenia międzyokresowe,
 - k) inwestycje rozpoczęte i niezakończone,
 - l) materiały z odzysku (m.in. porzucone pojazdy, surowiec drzewny, gruz drogowy).

§ 6. Na wniosek Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej powołuję zespoły spisowe i weryfikujące do przeprowadzenia w komórkach organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Łodzi spisu z natury i do porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednią ewidencją operacyjną i weryfikacją sald zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

§ 7. Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną, zespoły spisowe i weryfikujące do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie;
- 2) osoby powołane na członków głównej komisji ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji;
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych;
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji;
- 5) sporządzenia i przekazania dokumentacji inwentaryzacyjnej do Wydziału Finansowo – Księgowego w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu z natury;
- 6) wyjaśnienia, w uzgodnieniu z Naczelnikiem Wydziału Organizacyjnego i osobami materialnie odpowiedzialnymi, przyczyn ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i dołączenia do protokołu „Oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji”.

§ 8. Przed rozpoczęciem czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej przeprowadzi szkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej oraz członków zespołów spisowych i weryfikujących przy współudziale Skarbnika Powiatu.

§ 9. Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej pobiera od osoby odpowiedzialnej za druki ścisłego zarachowania, arkusze spisu z natury i przekazuje przewodniczącym zespołów spisowych.

§ 10. Członkowie głównej komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych i zespołów weryfikujących są odpowiedzialni za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 11. Niepełnowartościowe, uszkodzone lub zbędne składniki mienia należy spisać na oddzielnych arkuszach.

§ 12. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do 31 stycznia 2024 r.

§ 13. Główna komisja inwentaryzacyjna pełni swoje obowiązki do czasu ostatecznego rozliczenia wyników inwentaryzacji i przedłożenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji.

§ 14. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie przepisy ustawy o rachunkowości.

§ 15. Nadzór nad realizacją Zarządzenia powierzam Sekretarzowi Powiatu i Skarbnikowi Powiatu.

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Andrzej Opala

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI ZA 2023 ROK

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt objęty inwentaryzacją	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe, czeki	Kasa w siedzibie Starostwa Powiatowego w Łodzi	29.12.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	1
2.	Środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe, czeki	Punkty kasowe w Rzgowie i Koluszkach, stanowiska pracy w Tuszynie	29.12.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	2
3.	Depozyty (gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe, weksle)	Kasa w siedzibie Starostwa Powiatowego w Łodzi	29.12.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	1
4.	Materiały i towary, w tym m.in.: - materiały promocyjne i informacyjne, - magazyn OC - paliwo	Siedziba Starostwa Powiatowego w Łodzi	29.12.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	3
5.	Druki ścisłego zarachowania	Wydział Organizacyjny, Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa, Wydział Architektury i Budownictwa (w siedzibie Starostwa Powiatowego w Łodzi)	29.12.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	4
6.	Tablice rejestracyjne i druki ścisłego zarachowania, m.in.: - karty pojazdów, - pozwolenia czasowe	Wydział Komunikacji i Transportu (w siedzibie Starostwa Powiatowego w Łodzi)	29.12.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	4
7.	Tablice rejestracyjne i druki ścisłego zarachowania m.in.: karty pojazdów, pozwolenia czasowe oraz dzienniki budowy	Stanowiska pracy Wydziału Komunikacji i Transportu w Koluszkach, Rzgowie i Tuszynie	29.12.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	2

8.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową oraz pozostałe środki objęte ewidencją ilościową, obce składniki majątkowe	1. Stanowiska pracy Wydziału Komunikacji i Transportu w Koluszkach, Rzgowie i Tuszynie 2. Stanowiska pracy Wydziału Architektury i Budownictwa w Koluszkach 3. Stanowiska pracy Wydziału Geodezji i Kartografii w Koluszkach, Brójcach, Rzgowie i Tuszynie 4. Filia archiwum zakładowego w Koluszkach 5. Punkty nieodpłatnej pomocy prawnej.	Ad.1) 30.11.2023r. Ad.2) od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	1) Spis z natury według stanu na dzień 30.11.2023 r. 2) dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury z dniem bilansowym – według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Ad.1) 2 Ad.2) Wydz. FK
9.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową oraz pozostałe środki objęte ewidencją ilościową, obce składniki majątkowe	Siedziba Starostwa Powiatowego w Łodzi	Ad.1) 30.11.2023r. Ad.2) od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	1) Spis z natury według stanu na dzień 30.11.2023 r. 2) dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury z dniem bilansowym – według stanu na dzień 31.12.2023 r	Ad.1) 5 Ad.2) Wydz. FK
10.	Należności i zobowiązania, w tym wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Dane z ewidencji księgowej, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja na dzień 31.12.2023 r. pismem uzgodnienia sald z kontrahentami	Wydz. F-K
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Pismem uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Wydz. F-K
12.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Pismem uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Wydz. F-K
13.	Własne środki majątkowe powierzone innym jednostkom organizacyjnym	Według ewidencji operacyjnej Wydziału Organizacyjnego	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024r.	Pismem uzgodnienie sald z jednostkami organizacyjnymi według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Wydz. Or
14.	- Nieruchomości gruntowe Powiatu Łódzkiego Wschodniego i Skarbu Państwa; - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony; - drogi; - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Dane z ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej prowadzonej przez: - Wydział Gospodarki Nieruchomościami, - Wydział Inwestycji, Rozwoju i Dróg	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z danymi operacyjnymi i dokumentami w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami oraz w Wydziale Inwestycji, Rozwoju i Dróg na dzień 31.12.2023 r.	6
15.	Należności sporne i wątpliwe	Dane z ewidencji księgowej	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Wydz. F-K

16.	Należności warunkowe	Dane z ewidencji księgowej Wydziału Finansowo – Księgowego i ewidencji operacyjnej Wydziału Inwestycji, Rozwoju i Dróg, Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Wydz. F-K
17.	Rozrachunki z pracownikami	Dane z ewidencji księgowej	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Wydz. F-K
18.	Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	Dane z ewidencji księgowej	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Wydz. F-K
19.	Fundusze specjalne	Dane z ewidencji księgowej - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami operacyjnymi i weryfikacja ich wartości według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Wydz. F-K
22.	Inwestycje rozpoczęte i niezakończone	Dane z ewidencji księgowej Wydziału Finansowo – Księgowego i ewidencji operacyjnej Wydziału Inwestycji, Rozwoju i Dróg i Wydziału Geodezji i Kartografii, Wydziału Organizacyjnego	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja danych według stanu na dzień 31.12.2023 r.	6
21.	Wartości niematerialne i prawne	Dane z ewidencji księgowej Wydz. Finansowo -Księgowego i ewidencji operacyjnej Wydziału Organizacyjnego	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja danych operacyjnych na dzień 31.12.2023 r.	1
22.	Materiały z odzysku, w tym: - pojazdy porzucone, - surowiec drzewny, - gruz drogowy	Dane z ewidencji księgowej Wydziału Finansowo – Księgowego i ewidencji operacyjnej Wydziału Inwestycji, Rozwoju i Dróg, Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja danych operacyjnych na dzień 31.12.2023 r.	6
23.	Składniki majątkowe w używaniu będące własnością innych jednostek	Pisemna informacja	od 29.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Weryfikacja stanu na dzień 31.12.2023 r.	Wydz. Or