

Harmonogram prac w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 r.

Lp.	Rodzaj czynności	Osoby odpowiedzialne za wykonanie czynności	Termin
I.	Inwentaryzacja na podstawie spisu z natury		
I.1	Powołanie i przeszkolenie zespołów spisowych, przygotowanie i doręczenie zarządzenia, formularzy, kolektorów i materiałów koniecznych do spisu	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	do 15.11.2022 r.
I.2	Przeprowadzenie spisu z natury	zespół spisowy	zgodnie z pkt I zał. nr 2 do zarządzenia
I.3	Kontrola prawidłowości spisów	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej oraz kontrolerzy spisowi	do 09.01.2023 r.
I.4	Wycena oraz ustalenie w przypadku spisu z natury sporządzanego ręcznie lub sprawdzenie, zweryfikowanie i potwierdzenie w przypadku spisu z natury sporządzanego przy zastosowaniu kodów kreskowych wartości spisanych składników majątku oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	pracownik odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg inwentarzowych	do 24.01.2023 r.
I.5	Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic oraz postawienie wniosków co do sposobu ich rozliczenia	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	do 06.02.2023 r.
I.6	Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w przypadku uznania niedoborów za nie mieszczące się w granicach norm	radca prawny Skarbnik Powiatu	do 13.02.2023 r.
I.7	Uzyskanie zatwierdzenia wniosków przez kierownika jednostki	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	do 17.02.2023 r.
I.8	Ujęcie w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych oraz ich rozliczenia na podstawie protokołu z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych. Ustalenie zgodności stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z wielkościami po przeprowadzonej i rozliczonej inwentaryzacji	Skarbnik Powiatu (lub osoba zastępująca)	do 10.03.2023 r.
I.9	Ocena przydatności gospodarczej składników majątkowych objętych spisami oraz innych nieprawidłowości w gospodarce składnikami majątku stwierdzonych w czasie spisu	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	do 28.02.2023 r.
II	Inwentaryzacja na podstawie uzgodnień sald z kontrahentami		
II.1	Powołanie i przeszkolenie zespołów, przygotowanie i doręczenie zarządzenia	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	do 15.11.2022 r.
II.2	Sporządzenie i wysłanie do kontrahentów zawiadomień o wysokości sald oraz wezwań do potwierdzenia stanu składników majątkowych własnych będących w obcym użytkowaniu, przechowaniu i powierzonych	zespół inwentaryzacyjny (w tym pracownik komórki księgowości w zakresie realizowanych zadań)	zgodnie z pkt II zał. nr 2 do zarządzenia
II.3	Potwierdzenie wysokości sald wykazanych w zawiadomieniach nadesłanych przez kontrahentów i wyjaśnienie rozbieżności	ustala i potwierdza: pracownik komórki księgowości w zakresie realizowanych zadań	do 28.02.2023 r.

II.4	Ustalenie niezgodności sald, ich wyjaśnienie i rozliczenie w księgach rachunkowych	zespół inwentaryzacyjny (w tym pracownik komórki księgowości w zakresie realizowanych zadań), zatwierdza do ujęcia w księgach rachunkowych Skarbnik Powiatu (lub osoba zastępująca) i kierownik jednostki	do 10.03.2023 r.
III Inwentaryzacja na podstawie weryfikacji stanów ewidencyjnych			
III.1	Powołanie i przeszkolenie zespołów, przygotowanie i doręczenie zarządzenia	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	do 15.11.2022 r.
III.2	Ustalenie stanu ewidencyjnego przez porównanie z odpowiednimi dokumentami, dowodami, aktami i wyczeniami znajdującymi się w poszczególnych Wydziałach Starostwa Powiatowego	zespół inwentaryzacyjny (w tym pracownik księgowości w zakresie realizowanych zadań, naczelnicy komórek organizacyjnych Starostwa oraz pracownicy im podlegli, samodzielne stanowiska pracy, w zakresie realizowanych zadań), - radcy prawni	zgodnie z pkt III zał. nr 2 do zarządzenia
III.3	Ustalenie nieprawidłowości, ich wyjaśnienie, rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych	zespół inwentaryzacyjny (w tym pracownik księgowości w zakresie realizowanych zadań, naczelnicy komórek organizacyjnych Starostwa oraz pracownicy im podlegli, samodzielne stanowiska pracy, w zakresie realizowanych zadań), - zatwierdza do ujęcia w księgach rachunkowych Skarbnik Powiatu (lub osoba zastępująca) i kierownik jednostki	do 10.03.2023 r.