

ZARZĄDZENIE NR 331/2023
PREZYDENTA MIASTA SKARŻYSKA-KAMIENNEJ

z dnia 20 listopada 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Na podstawie § 6 ust. 1 i ust. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 392/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzania Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej oraz art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.), zarządzam:

§ 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Skarżyska-Kamiennej wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w zakresie określonym w § 4 - § 6 niniejszego zarządzenia.

§ 2. Powołuję Pana Tomasza Króla na Przewodniczącego Miejskiej Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 3. W skład Miejskiej Komisji Inwentaryzacyjnej powołuję ponadto:

- | | |
|----------------------|-------------------------|
| 1) Sekretarz komisji | Pan Wiesława Witkowska |
| 2) Członek komisji | Pan Przemysław Lichocik |

§ 4. Powołuję Zespoły spisowe:

1. Zespół spisowy nr 1 do przeprowadzenia spisu z natury aktywów pieniężnych w kasie Urzędu, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, czeków, weksli w składzie osobowym:

- | | |
|---------------------------|------------------------|
| 1) Przewodniczący zespołu | Pani Karolina Stopa |
| 2) Członek zespołu | Pani Magdalena Tylko |
| 3) Członek zespołu | Pani Monika Grudzińska |

Termin rozpoczęcia spisu z natury 29.12.2023 r., termin zakończenia 29.12.2023 r. (tj. piątek, po zamknięciu kasy). Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzany jest protokół zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do Instrukcji inwentaryzacyjnej.

2. Zespół spisowy nr 2 do przeprowadzenia spisu z natury na arkuszach spisowych znajdujących się na terenie niestrzeżonym środków trwałych i inwestycji nie zaliczanych do nieruchomości, pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową, maszyn i urządzeń należących do środków trwałych w budowie

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------|
| 1) Przewodniczący zespołu | Pan Cezary Kuza |
| 2) Członek zespołu (operator STOCK) | Pan Jacek Gos |
| 3) Członek zespołu | Pani Monika Kopeć |
| 4) Członek zespołu | Pan Mariusz Pająk |
| 5) Członek zespołu | Pan Marcin Siedlak |
| 6) Członek zespołu | Pani Marzena Orlikowska |

3. Zespół spisowy nr 3 do przeprowadzenia spisu z natury na arkuszach spisowych laptopów użytkowanych przez pracowników Urzędu Miasta, środków transportu, składników aktywów będących własnością obcych jednostek

- | | |
|-------------------------------------|--------------------------|
| 1) Przewodniczący zespołu | Pan Robert Mach |
| 2) Członek zespołu (operator STOCK) | Pani Anna Pomorska |
| 3) Członek zespołu | Pan Bartłomiej Mirkowski |
| 4) Członek zespołu | Pani Aneta Soluch |

4. Spis z natury środków trwałych o których mowa w § 4 ust. 2 – 3 należy dokonać wg stanu na dzień 30.11.2023 r. Termin rozpoczęcia spisu z natury 04.12.2023 r., termin zakończenia 29.12.2023 r.

§ 5. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
- udzielonych pożyczek i innych należności (z wyjątkiem wymienionych jako inwentaryzowane w drodze weryfikacji),
- zaciągniętych kredytów i pożyczek,

dokonają pracownicy Wydziału Finansowego prowadzący zgodnie z zakresem czynności ewidencję analityczną lub syntetyczną danego składnika aktywów i pasywów, wraz z pracownikami merytorycznymi posiadającymi stosowną dokumentację źródłową.

§ 6. 1. Inwentaryzację w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów:

- środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości,
- udziałów w spółkach kapitałowych,
- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych), za wyjątkiem maszyn i urządzeń w środkach trwałych w budowie objętych spisem z natury,
- materiałów w drodze i dostaw nefakturowanych,
- środków pieniężnych w drodze,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów,
- kapitałów (funduszy) własnych,
- rezerw, funduszy specjalnych,
- inwestycji nie zakończonych,
- innych aktywów i pasywów, niepodlegających inwentaryzacji metodą spisu z natury bądź uzgodnieniu salda,
- innych aktywów i pasywów, podlegających inwentaryzacji metodą spisu z natury bądź uzgodnieniu salda, których z uzasadnionych przyczyn nie można było zinwentaryzować tymi metodami,

dokonają pracownicy Wydziału Finansowego prowadzący zgodnie z zakresem czynności ewidencję analityczną lub syntetyczną danego składnika aktywów i pasywów, wraz z pracownikami merytorycznymi posiadającymi stosowną dokumentację źródłową.

2. Jeżeli data spisu lub potwierdzenia salda jest inna, niż 31.12.2023 r., ustalenia stanu na dzień 31.12.2023 r. należy dokonać w drodze weryfikacji, przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda zwiększeń i zmniejszeń, jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem 31.12.2023 r. – dokonają pracownicy jak w pkt. 1

§ 7. 1. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z zasadami ustalonymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 392/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzania Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej.

2. Skarbnik Miasta przeprowadzi szkolenie członków Miejskiej Komisji Inwentaryzacyjnej i Zespołów spisowych dotyczące zasad przeprowadzenia inwentaryzacji.

§ 8. Zobowiązuje się pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę środkami rzeczowymi, środkami pieniężnymi, do przekazania wszystkich dokumentów dotyczących przychodu i rozchodu do Wydziału Finansowego celem wprowadzenia ich do ewidencji księgowej przed rozpoczęciem spisu z natury, złożenia odpowiednich oświadczeń (Załącznik Nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej) i przekazania ich Przewodniczącemu odpowiedniego Zespołu spisowego oraz nie dokonywania zakupów w czasie trwania spisu.

§ 9. Po dokonaniu inwentaryzacji osoby odpowiedzialne za gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku, mieniem w Urzędzie Miasta złożą oświadczenia zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 10. 1. Spisu z natury należy dokonać w obecności osób materialnie odpowiedzialnych lub innych osób którym powierzono składniki majątku.

2. Osoby powołane na członków zespołów spisowych ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

§ 11. Po zakończeniu inwentaryzacji Przewodniczący Zespołów spisowych do dnia 10.01.2024 r. złożą Przewodniczącemu Miejskiej Komisji Inwentaryzacyjnej:

- wypełnione arkusze spisowe,
- oświadczenia złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne przed rozpoczęciem i po zakończeniu spisu,
- sprawozdanie z przebiegu spisu (wg Zał. nr 4 do Instrukcji inwentaryzacyjnej).

§ 12. Przewodniczącego Miejskiej Komisji Inwentaryzacyjnej względnie upoważnione przez niego osoby uprawniają do kontroli przebiegu spisów z natury. Z przeprowadzonej kontroli Przewodniczący sporządza protokół wg. Załącznika nr 5 do Instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 13. Przewodniczący Miejskiej Komisji Inwentaryzacyjnej po zgromadzeniu wszystkich wypełnionych arkuszy spisu z natury, sprawdzeniu ich poprawności i kompletności przekazuje je do Wydziału Finansowego w celu dokonania wyceny/weryfikacji i ustalenia ewentualnych różnic.

§ 14. W przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych zestawienia są przekazywane przez Skarbnika Przewodniczącemu Miejskiej Komisji Inwentaryzacyjnej, który jest zobowiązany do ustalenia przyczyn ich powstania, pobrania stosownych wyjaśnień od osób odpowiedzialnych i innych pracowników jednostki oraz do sformułowania wniosków odnośnie ich likwidacji.

§ 15. Na zakończenie inwentaryzacji Miejska Komisja Inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z inwentaryzacji wg Załącznika nr 6 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

§ 16. Członków Miejskiej Komisji Inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych oraz innych osób uczestniczących w przebiegu inwentaryzacji czynią odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 17. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta, członkom Miejskiej Komisji Inwentaryzacyjnej, Zespołów spisowych oraz pracownikom wg kompetencji.

§ 18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

SKARBNIK MIASTA

Ewa Pawełczyk

PREZYDENT MIASTA

Konrad Krönig

PODPISEK
Załącznik nr 5
Kadca K...