

**ZARZĄDZENIE NR 387/2024
PREZYDENTA MIASTA SKARŻYSKA-KAMIENNEJ**

z dnia 25 listopada 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2024 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 wprowadzenia 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 2024 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:

Sekretarz komisji Pan Wiesława Witkowska

Członek komisji Pan Przemysław Lichocik

§ 4. 1. 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:

Przewodniczący zespołu Pani Karolina Stopa

Członek zespołu Pani Urszula Tomaszewska

Członek zespołu Pani Aneta Bętkowska-Majecka

- 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 wchodzących w skład środków trwałych w budowie - w składzie osobowym:

Przewodniczący zespołu Pan Cezary Kuza

Członek zespołu (operator STOCK) Pan Jacek Gos

Członek zespołu Pani Bartłomiej Mirkowski

Członek zespołu Pan Mariusz Pająk

Członek zespołu Pan Marcin Siedlak

- 3) Zespół spisowy nr 3 do przeprowadzenia spisu z natury na arkuszach spisowych środków transportu, laptopów i innych przemieszczających się i przenośnych środków trwałych nieprzeznaczonych do użytkowania przez pracowników Urzędu Miasta w stałym miejscu pracy oraz składników aktywów będących własnością obcych jednostek - w składzie osobowym:

Przewodniczący zespołu Pan Iwona Supierz

Członek zespołu (operator STOCK) Pani Mariusz Malik

Członek zespołu Pan Katarzyna Zajac

Członek zespołu Pani Monika Łazarczyk

2. Spis z natury aktywów pieniężnych w kasie Urzędu, papierów wartościowych, druków ścisłego zarachowania, czeków, weksli należy rozpocząć i zakończyć w dniu 31.12.2024 r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji należy sporządzić protokół zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do Instrukcji inwentaryzacyjnej.

3. Spis z natury środków trwałych o których mowa w § 4 ust. 1 pkt. 2 – 3 należy dokonać wg stanu na dzień 30.11.2024 r. Termin rozpoczęcia spisu z natury 02.12.2024 r., termin zakończenia 31.12.2024 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.

§ 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 niefakturowanych,
- środków pieniężnych w drodze,
- kapitałów (funduszy) własnych,
- rezerw, funduszy specjalnych,
- inwestycji nie zakończonych,
- innych aktywów i pasywów, podlegających inwentaryzacji metodą spisu z natury bądź uzgodnieniu salda, których z uzasadnionych przyczyn nie można było zinwentaryzować tymi metodami,
- innych aktywów i pasywów, niepodlegających inwentaryzacji metodą spisu z natury bądź uzgodnieniu salda,

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 31.12.2024 r., ustalenia stanu na dzień 31.12.2024 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 31.12.2024 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 10.01.2025 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 lub upoważnione przez niego osoby uprawniając 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.

PREZYDENT MIASTA

Arkadiusz Bogucki

SKARBNIK MIASTA

Ewa Pawełczyk