

ZARZĄDZENIE NR 204/2023
BURMISTRZA SZCZAWNA-ZDROJU

z dnia 20 grudnia 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku gminy w 2023 roku

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 3 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz Załącznika Nr 2 do Zarządzenia nr 114/2016 Burmistrza Szczawna-Zdroju z dnia 30 grudnia 2016 r. określającego Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Szczawnie-Zdroju zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji za 2023 rok w Urzędzie Miejskim w Szczawnie-Zdroju, w drodze:

1. Spisu z natury:

- a) Środki pieniężne w kasie;
- b) Druki ścisłego zarachowania;
- c) Posiadane w formie materialnej udziały i akcje w spółkach;
- d) Obce składniki majątkowe znajdujące się w jednostce, będące własnością innych podmiotów, powierzone jej do przechowywania, przetwarzania lub użytkowania;

2. Potwierdzenia sald:

- a) Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, w tym lokaty terminowe;
- b) Należności (z wyjątkiem: tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi jednostkami budżetowymi, rozrachunków budżetu gminy);
- c) Kredyty i pożyczki;
- d) Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom na podstawie umowy najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów;
- e) Posiadane w formie zdematerializowanej akcje i udziały w spółkach.

3. Weryfikacji sald:

- a) Grunty;
- b) Prawa zakwalifikowane do nieruchomości;
- c) Należności sporne i wątpliwe;
- d) Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych ;
- e) Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych;
- f) Środki pieniężne w drodze;
- g) Rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi jednostkami budżetowymi;
- h) Rozrachunki budżetu gminy;
- i) Rozrachunki, które nie zostały potwierdzone przez kontrahentów,
- j) Środki trwałe w budowie (inwestycje);
- k) Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- l) Wartości niematerialne i prawne,
- m) Fundusze jednostki,
- n) Rozliczenia międzyokresowe budżetu gminy;

- o) Konta wynikowe budżetu gminy;
- p) Pozostałe aktywa i pasywa, które nie podlegają spisowi z natury i potwierdzeniu sald;
- q) Stan składników majątkowych zaewidencjonowanych na kontach pozabilansowych.

§ 2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

§ 3. Zobowiązuje się pracowników Urzędu Miejskiego w Szczawnie-Zdroju do zapewnienia harmonijnej pracy zespołów spisowych.

§ 4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodniczący Agnieszka Mankiewicz
- 2) Członek Agnieszka Królikowska
- 3) Członek: Elżbieta Kramnik

§ 5. Celem sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się zespoły inwentaryzacyjne oraz ustala się zakresy ich prac:

1. Zespół inwentaryzacyjny nr 1: - w składzie:

- 1) Katarzyna Kalisz – przewodniczący zespołu spisowego nr 1
- 2) Iwona Targosińska
- 3) Grzegorz Chałdaś

do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji gruntów, prawa wieczystego użytkowania, udziałów w spółkach, inwestycji rozpoczętych będących własnością Uzdrowskiej Gminy Miejskiej Szczawno-Zdrój, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony;

2. Zespół inwentaryzacyjny nr 2: - w składzie:

- 1) Bernardeta Kosior - przewodniczący zespołu spisowego nr 2
- 2) Magdalena Sobańska
- 3) Magdalena Nowak

do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze:

- potwierdzenia sald środków pieniężnych znajdujących się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp., należności, w tym pożyczek (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązań (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych), powierzonych obcym jednostkom własnych składników majątkowych;

- weryfikacji – należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publicznoprawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów, wartości niematerialnych i prawnych, wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów

3. Zespół inwentaryzacyjny nr 3 : - w składzie:

- 1) Bernardeta Kosior - przewodniczący zespołu spisowego nr 2
- 2) Dorota Długosz
- 3) Magdalena Nowak

do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze:

- spisu z natury środków pieniężnych znajdujących się w kasie urzędu;
- spisu z natury druków ścisłego zarachowania;
- posiadane w formie materialnej udziały i akcje w spółkach

§ 6. Komisję Inwentaryzacyjną zobowiązuję się do:

- 1) Zebrania oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie;
- 2) Koordynowanie prac zespołów spisowych;
- 3) Terminowego przeprowadzenia spisu z natury;
- 4) Wyjaśnienia ewentualnych powstałych różnic i przedstawienie wniosków, co do sposobu ich rozliczenia.
- 5) Przekazania Skarbnikowi Miasta sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji

§ 7. 1. Zasady i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji określa Załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 114/2016 Burmistrza Szczawna -Zdroju z dnia 30 grudnia 2016 r. – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Szczawnie-Zdroju.

2. Inwentaryzacja przeprowadzona będzie do dnia 15 stycznia 2024 roku. Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych określa załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 8. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością inwentaryzacji powierza się Głównemu Księgowemu

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
Szczawna -Zdroju

Marek Fedoruk

Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2022 rok

Lp	Czynność	Zespół spisowy	Termin realizacji	Sposób inwentaryzacji	przeprowadzenia
1	Środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, posiadane w formie materialnej udziały i akcje w spółkach	Zespół nr 3	Do dnia 15.01.2024 roku	Spis z natury	
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem z tytułów publicznoprawnych, należności spornych, wątpliwych oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązań (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych), powierzonych obcym jednostkom własnych składników majątkowych	Zespół nr 2	Do dnia 15.01.2024 roku	Potwierdzenie salda	
3	Należności sporne, wątpliwe, dochodzone na drodze sądowej, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publicznoprawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe, fundusze własne i wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Zespół Nr 2	Do dnia 10.03.2024 roku	Weryfikacja poprzez porównanie danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych	
4	Grunty, praw wieczystego użytkowania gruntów, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialne i prawne	Zespół nr 1	Do dnia 10.03.2024 roku	Weryfikacja poprzez porównanie danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych	
5	Inwestycje- środki trwałe w budowie	Zespół Nr 1	Do dnia 10.03.2024 roku	Weryfikacja poprzez porównanie danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych	