

# Burmistrz Miasta KŁODZKA

Zarządzenie nr 121/2019r.  
Burmistrza Miasta Kłodzka  
z dnia 06 grudnia 2019r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Kłodzka na dzień 31.12.2019 r. oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów do jej przeprowadzenia**

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351) oraz Zarządzenia Burmistrza Miasta Kłodzka nr 100/2010 z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania majątkiem oraz inwentaryzowania tego majątku zarządzam, co następuje:

## § 1

1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz wycenę tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych, a także wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
2. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na dzień 9 grudnia 2019 r.
3. Termin zakończenia inwentaryzacji ustala się na dzień 31 stycznia 2020 r.

## § 2

Przeprowadzeniem inwentaryzacji metodą spisu z natury należy objąć:

1. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, rzeczowe składniki majątku obrotowego znajdujące się poza terenem strzeżonym (tj. budynkiem Urzędu Miasta) w terminie do 15.01.2020 r.
2. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością innych jednostek w terminie do 15.01.2020 r.

## § 3

Przeprowadzeniem inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzenia salda na dzień 31.12.2019 r. należy objąć :

1. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.
2. Udziały w spółkach kapitałowych.
3. Należności, z wyjątkiem: spornych, wątpliwych, publicznoprawnych, wobec pracowników i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.
4. Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom/kontrahentom.

## § 4

Przeprowadzeniem inwentaryzacji w formie porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości na dzień 31.12.2019 r. należy objąć:

1. Kredyty bankowe.
2. Wartości niematerialne i prawne.
3. Środki trwałe w budowie.
4. Grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntu i prawa spółdzielcze.
5. Należności sporne, wątpliwe, z tytułów publicznoprawnych, wobec pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.
6. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe znajdujące się w budynku Urzędu Miasta.
7. Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony lub ze względu na swoją specyfikę nie podlegają spisowi z natury.
8. Budynki i lokale.
9. Druki ścisłego zarachowania, paliwo w eksploatowanych samochodach jednostki.
10. Pozostałe aktywa i pasywa, w tym takie, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub uzyskania potwierdzenia salda, ale zinwentaryzowanie ich tymi metodami, z przyczyn uzasadnionych, nie było możliwe.

## § 5

Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:  
Przewodniczący Komisji – Renata Zielona-Wasilewska  
Zastępca Przewodniczącego Komisji – Ewa Chmiel  
Członek Komisji – Weronika Barańska- Grabowska

## § 6

Ustaliam skład osobowy zespołów i przedmiot inwentaryzacji.

I.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Zespoły
<b>I. W drodze spisu z natury</b>		
1	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, rzeczowe składniki majątku obrotowego znajdujące się poza terenem strzeżonym (tj. budynkiem Urzędu Miasta): 1. Magazyny przeciwpowodziowe, punkt konsultacyjny GKRPA, drewno składowane na Twierdzy Kłodzkiej 2. Podziemna trasa turystyczna	Przewodniczący: Paweł Stec Członek : Daniel Jakubowski Członek : Aneta Warzocha - Gnojnicka Przewodniczący: Iwona Uryga Członek: Katarzyna Wnuk Członek : Karolina Dolata
2	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością innych jednostek	Przewodniczący: Alicja Kościuk Członek : Beata Woch
<b>II. W drodze uzyskania potwierdzenia salda</b>		
1	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Iwona Łuczak, Piotr Leśniak
2	Udziały w spółkach kapitałowych	Iwona Łuczak, Piotr Leśniak
3	Należności i zobowiązania, z wyjątkiem: spornych, wątpliwych, publicznoprawnych, wobec pracowników i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.	Edyta Plenkiewicz, Iwona Łuczak, Piotr Leśniak, Dorota Pogoda
4	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom/kontrahentom	Bożena Bugajewska, Piotr Leśniak
<b>III W drodze porównania (weryfikacji) danych z ewidencji księgowej z dokumentacją</b>		
1	Kredyty bankowe	Iwona Łuczak, Edyta Plenkiewicz
2	Wartości niematerialne i prawne	Kazimierz Wiórko, Robert Kiełbasiński
3	Środki trwałe w budowie	Paweł Chmiel, Mariusz Kud
4	Grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntu i prawa spółdzielcze	Bogumiła Bahranowska, Patryk Kastelik
5	Należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, z tytułów publicznoprawnych, wobec pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.	Edyta Plenkiewicz, Iwona Łuczak, Piotr Leśniak, Dorota Pogoda, Bożena Bugajewska, Iwona Głowacka
6	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe znajdujące się w budynku Urzędu Miasta- sprzęt komputerowy, serwery, skanery itp.	Robert Kiełbasiński, Kazimierz Wiórko
7	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe znajdujące się w budynku Urzędu Miasta z wyłączeniem sprzętu komputerowego, serwerów, skanerów, itp.	Karolina Okołów, Agnieszka Zebzda
8	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony lub ze względu na swoją specyfikę nie podlegają spisowi z natury.	Monika Czelnik, Dawid Piwowar, Krzysztof Szkutnik, Artur Tarka
9	Budynki i lokale	Małgorzata Zawadzka, Irmina Balawajder
10	Druki ścisłego zarachowania, paliwo w eksploatowanych samochodach jednostki.	Ewa Józwiak, Ewelina Kacprzyka, Jacek Dolata
11	Inne aktywa i pasywa, w tym takie, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub uzyskania potwierdzenia salda, ale ich zinwentaryzowanie, z przyczyn uzasadnionych, nie było możliwe.	Edyta Plenkiewicz, Iwona Łuczak, Piotr Leśniak, Dorota Pogoda, Bożena Bugajewska, Iwona Głowacka

§ 7

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej pobierze arkusze spisowe odpowiednio w dniu rozpoczęcia spisu z natury.

§ 8

Ustalą harmonogram i terminarz inwentaryzacji.

L.p.	Zadania	Podmiot odpowiedzialny	Termin realizacji
1	Przeprowadzenie szkolenia	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej	Do 13.12.2019
2	Przeprowadzenie czynności spisowych, weryfikacyjnych, potwierdzających salda.	Zespoły	Do 15.01.2020
3	Przekazanie dokumentacji przez zespoły Komisji Inwentaryzacyjnej	Zespoły	Do 16.01.2020
4	Przekazanie arkuszy spisowych oraz pozostałej dokumentacji do Wydziału Budżetowo- Finansowego	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej	Do 20.01.2020
5	Wycena arkuszy spisowych, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Wydział Budżetowo- Finansowy	Do 23.01.2020
6	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych wraz z wystąpieniem do kierowników Wydziałów o wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych	Komisja Inwentaryzacyjna	Do 24.01.2020
7	Ustalenie przyczyn powstania różnic i wstępnej propozycji wniosków w sprawie ich rozliczenia	Kierownicy Wydziałów	Do 28.01.2020
8	Przygotowanie protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Komisja Inwentaryzacyjna	Do 28.01.2020
9	Zaopiniowanie protokołu rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych	Skarbnik/ Główny Księgowy	Do 29.01.2020
10	Zatwierdzenie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Burmistrz Miasta Kłodzka	Do 31.01.2020
11	Ujęcie w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych	Wydział Budżetowo- Finansowy	Do 31.01.2020

§ 9

1. Członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym, terminowe rozliczenie oraz właściwe udokumentowanie wyników inwentaryzacji.

2. Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miasta w Kłodzku do pomocy w pracach komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów.

§ 10

Wykonanie zarządzenia pod względem organizacyjnym powierza się Sekretarzowi, a pod względem księgowym i rozliczeniowym Głównemu Księgowemu.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Katarzyna Kowalczyk  
  
ADWOKAT

  
BURMISTRZ  
Miasta Kłodzka  
Michał Piśko

### Uzasadnienie

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości jednostki sporządzają na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów i pasywów. Ustawa ta nie precyzuje szczegółowo sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji. Dlatego kierownik jednostki, zgodnie z obowiązującą instrukcją, ustala zasady przeprowadzenia inwentaryzacji.

Z uwagi na przeprowadzenie spisu z natury nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie strzeżonym tj. w budynku Urzędu Miasta w Kłodzku na dzień 31.12.2016 r., inwentaryzację tych składników majątkowych na dzień 31.12.2019 r. przeprowadza się metodą weryfikacji danych.

  
BURMISTRZ  
Miasta Kłodzka  
Michał Piszko