

Burmistrz Miasta KŁODZKA

Zarządzenie nr 130/2020
Burmistrza Miasta Kłodzka
z dnia 18 grudnia 2020 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Kłodzka na dzień 31.12.2020 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 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia Burmistrza Miasta Kłodzka nr 100/2010 z dnia 28 września 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad gospodarowania majątkiem oraz inwentaryzowania tego majątku (z późniejszymi zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2020 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 17.12.2020 r.
3. Termin zakończenia inwentaryzacji ustala się na dzień 19.03.2021 r.

§ 2

Przeprowadzeniem inwentaryzacji metodą spisu z natury należy objąć:

1. Środki trwałe, z wyłączeniem gruntów i środków trwałych trudno dostępnych.
2. Pozostałe środki trwałe i składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej (w postaci rzeczowej i policzalnej).
3. Składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu z natury.
4. Druki ścisłego zarachowania.

§ 3

Przeprowadzeniem inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzenia salda na dzień 31.12.2020 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 źródłowymi i weryfikacji realnej wartości na dzień 31.12.2020 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 do których dostęp jest znacznie utrudniony lub ze względu na swoją specyfikę nie podlegają spisowi z natury.
7. Paliwo w eksploatowanych samochodach jednostki.
8. 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,

BURMISTRZ
Miasta Kłodzka
Michał Dzielny

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

Ustalalam skład osobowy zespołów i przedmiot inwentaryzacji.

I.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Zespoły
I. W drodze spisu z natury		
1	Budynki i lokale	Przewodniczący: I. Balawajder Członek: B. Zaręba Członek: A. Smółka Członek: A. Sławińska Członek: J. Dolata
2	Sprzęt komputerowy w budynku Urzędu Miasta (w tym drukarki, skanery)	Przewodniczący: M. Serafin Członek : R. Kietbasiński
3	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe i składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej w budynku Urzędu Miasta, w tym meble (z wyłączeniem sprzętu komputerowego)	Przewodniczący: B. Gargas Członek : K. Okołów Członek: A. Zebzda
4	Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w budynku Urzędu Miasta	Przewodniczący: A. Kościuk Członek : B. Woch
5	Magazyny przeciwpowodziowe, Punkt konsultacyjny GKRPA	Przewodniczący: A. Warzocha-Gnojnicka Członek : A. Brożyna
6	drewno składowane na Twierdzy Kłodzkiej	Przewodniczący: J. Sokół Członek : D. Jakubowski
7	Centrum Aktywności Lokalnej	Przewodniczący: B. Morawska Członek : M. Gulczyński
8	Druki ścisłego zarachowania	Przewodniczący: E. Kacprzyka Członek : D. Sulikowska-Skaczyło
II. W drodze uzyskania potwierdzenia salda		
1	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	I. Łuczak, D. Pogoda
2	Udziały w spółkach kapitałowych	I. Łuczak, P. Leśniak
3	Należności i zobowiązania, z wyjątkiem: spornych, wątpliwych, publicznoprawnych, wobec pracowników i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.	1. E. Pleniewicz , I. Łuczak, P. Leśniak, D. Pogoda, E. Żołnierz (w zakresie księgowanych zadań w programie FKB) , 2. B. Bugajewska, I. Głowacka (w zakresie księgowania w programie WIP)
4	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom/kontrahentom	B. Bugajewska, P. Leśniak
III W drodze porównania (weryfikacji) danych z ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową		
1	Kredyty bankowe	I. Łuczak, E. Pleniewicz
2	Wartości niematerialne i prawne	K. Wiórko, R. Kietbasiński
3	Środki trwałe w budowie	P. Chmiel, M, Kud
4	Grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntu i prawa spółdzielcze	M. Zawadzka, P. Kastelik
5	Należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, z tytułów publicznoprawnych, wobec pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.	1. E. Pleniewicz , I. Łuczak, P. Leśniak, D. Pogoda, E. Żołnierz (w zakresie księgowanych zadań w programie FKB) , 2. B. Bugajewska, I. Głowacka (w zakresie księgowania w programie WIP)

BUMIŚCZ
Miasta Kłodzka
Michał Piżko

6	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony lub ze względu na swoją specyfikę nie podlegają spisowi z natury.	M. Czelnik , D. Piwowar, K. Szkutnik, A. Tarka
7	Paliwo w eksploatowanych samochodach jednostki.	E. Jóźwiak, J. Dolata
8	Pozostałe 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.	1. E. Pleniewicz , I. Łuczak, P. Leśniak, D. Pogoda, E. Żołnierz (w zakresie księgowanych zadań w programie FKB) , 2. B. Bugajewska, I. Głowacka (w zakresie księgowości w programie WIP)

§ 7

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

§ 8

Ustalę harmonogram i terminarz inwentaryzacji.

L.p.	Zadania	Podmiot odpowiedzialny	Termin realizacji
1	Przeprowadzenie czynności przygotowawczych przed spisem z natury: - przeprowadzenie przeglądu posiadanych rzeczowych składników majątku pod kątem zniszczenia, zużycia, - przeprowadzenie fizycznej likwidacji wytypowanych składników majątkowych wg obowiązujących procedur, - sprawdzenie czy wszystkie dokumenty dotyczące środków trwałych zostały przekazane do WBF, - sprawdzenie, a w razie potrzeby zaktualizowanie spisu inwentarza w każdym pomieszczeniu, - uzgodnienie aktualnych spisów inwentarza z WBF i WO	Kierownicy, zespoły i osoby na samodzielnych stanowiskach	Do 31.12.2020
2	Przeprowadzenie szkolenia	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej	Do 31.12.2020
3	Przeprowadzenie czynności spisowych, weryfikacyjnych, potwierdzających salda.	Zespoły	Do 15.01.2021
4	Przekazanie dokumentacji przez zespoły Komisji Inwentaryzacyjnej	Zespoły	Do 18.01.2021
5	Przekazanie arkuszy spisowych oraz pozostałej dokumentacji do Wydziału Budżetowo- Finansowego	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej	Do 20.01.2021
6	Wycena arkuszy spisowych, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Wydział Budżetowo- Finansowy	Do 28.02.2021
7	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych wraz z wystąpieniem do kierowników Wydziałów o wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych	Komisja Inwentaryzacyjna	Do 3.03.2021
8	Ustalenie przyczyn powstania różnic i wstępnej propozycji wniosków w sprawie ich rozliczenia	Kierownicy Wydziałów	Do 10.03.2021
9	Przygotowanie protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Komisja Inwentaryzacyjna	Do 15.03.2021
10	Zaopiniowanie protokołu rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych	Główny Księgowy	Do 17.03.2021
11	Zatwierdzenie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Burmistrz Miasta Kłodzka	Do 18.03.2021
12	Ujęcie w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych	Wydział Budżetowo- Finansowy	Do 19.03.2021


 BURMISTRZ
 Miasta Kłodzka
 Michał Piśko



§ 9

1. Kierowników wydziałów, zespoły i osoby na samodzielnych stanowiskach zobowiązuję do zaktualizowania spisów inwentarza w zajmowanych pomieszczeniach i sprawdzenia stanu oznakowania składników majątkowych oraz do właściwego przygotowania majątku do przeprowadzenia spisu z natury.
2. 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.
3. 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.


SEKRETARZ
Urząd Miasta Kłodzka
Michał Piszko



Uzasadnienie

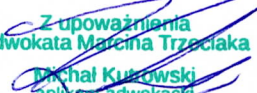
Zgodnie z art. 26 i art.27 ustawy o rachunkowości jednostki sporządzają na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów i pasywów. Ustawa nie precyzuje szczegółowo sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji. Dlatego kierownik jednostki, zgodnie z obowiązującą instrukcją, ustala zasady przeprowadzenia inwentaryzacji.

Ostatnia pełna inwentaryzacja była przeprowadzona na dzień 31.12.2016 r., dlatego na dzień 31.12.2020 r przeprowadza się pełną inwentaryzację w Urzędzie Miasta w Kłodzku .


BURMISTRZ
Miasto Kłodzka
Michał Piszko

GLÓWNY KSIĘGOWY


Edyta Żołnierz


Z upoważnienia
advokata Marcina Trzeciaka
Michał Kutowski
aplikant advokacki

