

**ZARZĄDZENIE NR 635.2020
PREZYDENTA MIASTA EŁKU**

z dnia 26 listopada 2020 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Miasta Ełk za 2020 r.

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), stosownie do postanowień instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta Ełku wprowadzonej do stosowania Zarządzeniem nr 891/2016 Prezydenta Miasta Ełku z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Miasta Ełku, zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się następujący zakres oraz sposób przeprowadzenia w Urzędzie Miasta Ełku, zwanym dalej „Urzędem”, inwentaryzacji majątku według stanu na dzień 31.12.2020 r.:

1) drogą spisu z natury:

- a) druki ścisłego zarachowania,
- b) obce składniki aktywów znajdujące się w Urzędzie, będące własnością innych podmiotów, a powierzone do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu,

2) drogą uzyskania potwierdzenia salda:

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym lokaty terminowe,
- b) kredyty bankowe i pożyczki, w tym udzielone,
- c) wyemitowane obligacje,
- d) należności, z wyjątkiem m.in.: należności spornych i wątpliwych, z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych, w tym ze środków funduszy pomocowych z podległymi Miastu jednostkami budżetowymi, rozrachunków budżetu Miasta,
- e) własne składniki majątkowe powierzone innym podmiotom do przechowywania, przetwarzania lub używania;

3) w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald:

- a) należności sporne i wątpliwe,
- b) rozrachunki z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych,
- c) rozrachunki z pracownikami,
- d) rozrachunki publicznoprawne,
- e) rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych, w tym ze środków funduszy pomocowych z podległymi Miastu jednostkami budżetowymi,
- f) rozrachunki budżetu Miasta,
- g) środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym,
- h) pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym,
- i) posiadane w formie zdematerializowanej akcje i udziały w spółkach,

4) w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald inne niewymienione w pkt 1 i 2 składniki majątkowe, w tym w szczególności:

- a) grunty wraz z prawem wieczystego użytkowania,
- b) wartości niematerialne i prawne,
- c) środki trwałe w budowie (nakłady inwestycyjne poniesione na inwestycje rozpoczęte),
- d) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- e) fundusz jednostki,

f) zobowiązania,

g) konta wynikowe budżetu Miasta,

h) aktywa i pasywa, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub uzyskania potwierdzenia salda, jeżeli ich zinwentaryzowanie tymi metodami z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

2. Z zastrzeżeniem ust. 3, inwentaryzację należy przeprowadzić w ten sposób, aby czynności spisu z natury zakończyć do 15 stycznia 2021 r., a czynności inwentaryzacyjne w pozostałym zakresie zakończyć do 25 lutego 2021 r. Ustalenie stanu musi nastąpić przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych tj. 31 grudnia 2020 r.

3. W dniu 31.12.2020 r. należy przeprowadzić inwentaryzację druków ścisłego zarachowania.

4. Inwentaryzacja nieruchomości w tym prawa użytkowania wieczystego powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego i powiatowego zasobu nieruchomości.

5. W trakcie czynności inwentaryzacyjnych należy dokonać oceny przydatności posiadanych składników majątkowych oraz prawidłowości ich przechowywania i zabezpieczenia.

§ 2. Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Ełku przez Komisję Inwentaryzacyjną w następujących składzie:

1. Tomasz Szymański - przewodniczący,

2. Paulina Kular - członek,

3. Paulina Banachowska - członek,

4. Bożena Radziszewska - członek,

5. Monika Ostaszewska - członek,

6. Elżbieta Powichrowska - członek,

7. Aneta Kasjańczyk-Guła - członek,

8. Dariusz Kruszewski - członek,

9. Artur Łubowicz - członek,

10. Bartłomiej Stankiewicz – członek,

11. Sylwia Prądyńska - członek,

12. Anna Jabłońska - członek,

13. Karolina Pawluszek - członek,

14. Zdzisław Świerzyński - członek,

15. Edyta Nagolska - członek.

§ 3. 1. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzą zespoły spisowe.

2. Instruktażu członków Komisji dokona przewodniczący Komisji oraz kierownik Referatu ds. księgowości.

3. Szczegółowy harmonogram, zakres, skład zespołów spisowych i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

4. Spis z natury powinien zostać poddany kontroli przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

§ 4. 1. Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

2. Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną do:

a) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób odpowiedzialnych za stan składników majątkowych,

- b) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta,
- c) sporządzenia przez przewodniczącego Komisji sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji,
- d) przekazanie kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu ds. księgowości.

§ 5. Sprawozdanie z przeprowadzenia inwentaryzacji wraz z wnioskami, sporządzone przez przewodniczącego Komisji Inwentaryzacji po uzgodnieniu ze Skarbnikiem Miasta, podlega przedstawieniu Prezydentowi Miasta Ełku do zatwierdzenia w terminie do dnia 15 marca 2021 r.

§ 6. Skarbnik Miasta oraz kierownicy Referatów: ds. księgowości i ds. podatków i opłat lokalnych odpowiedzialni są za uwzględnienie w księgach rachunkowych 2020 r. różnic inwentaryzacyjnych wynikających z protokołu zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Ełku.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierza się przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnikowi Miasta.

§ 8. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Ełku



Tomasz Andrukiewicz

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia nr
Prezydenta Miasta Elku
z dnia 2020 r.

Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji za 2020 r.

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia	Metoda inwentaryzacji	Zespół spisowy
1.	druki ścisłego zarachowania	w dniu 31.12.2020 r.	spis z natury	Paulina Kular Paulina Banachowska
2.	obce składniki aktywów znajdujące się w Urzędzie	do 15.01.2021 r.	spis z natury	Dariusz Kruszewski Artur Lubowicz
3.	środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym lokaty terminowe	do 15.01.2021 r.	Pisemne potwierdzenie sald	Paulina Kular Paulina Banachowska
4.	kredyty bankowe i pożyczki, w tym udzielone	do 31.01.2021 r.	Pisemne potwierdzenie sald	Paulina Kular Paulina Banachowska
5.	wyemitowane obligacje	do 31.01.2021 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Paulina Kular Paulina Banachowska
6a.	należności, z wyjątkiem m.in.: należności spornych i wątpliwych, z tytułu rozliczeń dochodów budżetowych	do 31.01.2021 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami lub weryfikacja sald	Paulina Kular Paulina Banachowska
6b.	należności, z wyjątkiem m.in.: należności spornych i wątpliwych, z tytułu rozliczeń wydatków budżetowych	do 31.01.2021 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami lub weryfikacja sald	Bożena Radziszewska Monika Ostaszewska
6c.	należności z tytułu zajęcia pasa drogowego	do 31.01.2021 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami lub weryfikacja sald	Edyta Nagolska Monika Ostaszewska
7.	własne składniki majątkowe powierzone innym podmiotom do przechowywania, przetwarzania lub używania	do 31.01.2021 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Dariusz Kruszewski Artur Lubowicz
8.	należności sporne i wątpliwe	do 31.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Monika Ostaszewska Elżbieta Powichrowska
9.	rozrachunki z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych	do 31.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Monika Ostaszewska Elżbieta Powichrowska
10.	rozrachunki z pracownikami	do 31.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Monika Ostaszewska Aneta Kasjańczyk-Guła
11.	rozrachunki publiczno-prawne	do 31.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Monika Ostaszewska Elżbieta Powichrowska
12a.	rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów budżetowych	do 31.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Paulina Kular Paulina Banachowska
12b.	rozrachunki z tytułu rozliczeń wydatków budżetowych	do 31.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Monika Ostaszewska Bożena Radziszewska
13.	środki trwale znajdujące się na terenie strzeżonym	do 31.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Aneta Kasjańczyk-Guła Elżbieta Powichrowska
14.	pozostałe środki trwale znajdujące się na terenie strzeżonym	do 31.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Aneta Kasjańczyk-Guła Elżbieta Powichrowska
15.	posiadane w formie zdematerializowanej akcje i udziały w spółkach	do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Monika Ostaszewska Bożena Radziszewska
16.	grunty wraz z prawem wieczystego użytkowania	do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Sylwia Prądyńska Bożena Radziszewska
17.	wartości niematerialne i prawne	do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Dariusz Kruszewski Bartłomiej Stankiewicz
18.	środki trwale w budowie (nakłady inwestycyjne poniesione na inwestycje rozpoczęte)	do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Dariusz Kruszewski Artur Lubowicz Zdzisław Świerzyński

19.	środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	do 15.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Anna Jabłońska Karolina Pawluszek
20.	fundusz jednostki	do 25.02.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Monika Ostaszewska Paulina Kular
21.	zobowiązania	do 31.01.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Bożena Radziszewska Elżbieta Powichrowska
22.	konta wynikowe budżetu Miasta	do 25.02.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Monika Ostaszewska Paulina Kular
23.	aktywa i pasywa, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub uzyskania potwierdzenia salda, jeżeli ich zinwentaryzowanie tymi metodami z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe	do 25.02.2021 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	Anna Jabłońska Dariusz Kruszewski Artur Łubowicz

