

ZARZĄDZENIE Nr 266/2023

Burmistrza Miasta Ostróda

z dnia 15 listopada 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej składników majątku

Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Na podstawie art. 26 ust. 1 i 2 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej Aktywów i Pasywów w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 276/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości
Burmistrz Miasta Ostróda zarządza, co następuje:

§ 1

1. Ustala się termin rozpoczęcia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia na dzień 30 listopada 2023 roku.
2. Termin zakończenia inwentaryzacji ustala się na dzień 15 stycznia 2024 roku.
3. Powołuje się komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji w następującym składzie:
 - 1) Magdalena Klukowska - Przewodnicząca/y Komisji Inwentaryzacyjnej
 - 2) Paulina Załęgowska - Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
 - 3) Jolanta Gadomska - Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
4. Powołuje się do zespołów spisowych następujące osoby:

L.p.	Numer pola spisowego	Skład zespołu spisowego
1.	- Grunty - Budynki i budowle - Środki trwałe w Urzędzie Miejskim w Ostródzie	Przewodnicząca: Beata Sadokierska Członek: Ilona Rybarkiewicz Członek: Jarosław Halman Członek: Henryk Stramski

	- Pozostałe środki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej w Urzędzie Miejskim w Ostródzie - Środki trwałe w budowie - Wartości niematerialne i prawne	
2.	- Należności i zobowiązania - Udziały w obcych jednostkach - Fundusze własne i specjalne - Środki na rachunkach bankowych - Środki pieniężne w drodze - Rozrachunki z pracownikami - Rozrachunki publicznoprawne - Pożyczki, kredyty i obligacje	Przewodnicząca: Monika Wojtas Członek: Karol Żurański Członek: Piotr Gorzelewski
3.	- Obce składniki majątku będące w używaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie - Majątek własny w użyczeniu innych jednostek	Przewodnicząca: Wioletta Pietkiewicz Członek: Ewa Legucka Członek: Aneta Michalak
4.	- Druki ścisłego zachorowania: a) Kwitariusze przychodowe „K-103” b) Formularze mandatu karnego c) Dowody opłaty targowej d) Karty drogowe e) Czeki gotówkowe f) Arkusze spisu z natury g) Licencja na wykonywanie krajowego transportu drogowego h) Zaświadczenie na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego i) Odpisy aktów stanu cywilnego j) Blankiety zaświadczeń	Przewodnicząca: Joanna Szaniawska Członek: Robert Kwiatek Członek: Magdalena Kosecka
5.	- Środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się w budynkach: a) Ochotniczej Straży Pożarnej w Ostródzie	Przewodnicząca: Izabela Belowska Członek: Krystian Cichorek Członek: Sylwester Karczewski Członek: Dorota Mickiewicz

	b) Zachodniomazurskiej Lokalnej Organizacji Turystycznej c) Żeglugi Ostródzko-Elbląskiej - Środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie miasta Ostróda: a) Schronisko, targowisko, dworzec, cmentarze komunalne, szalety, place zabaw, pozostałe	
6.	- Środki trwałe i pozostałe środki trwałe na terenie miasta Ostróda zakupione ze środków współfinansowanych z funduszy europejskich	Przewodniczący: Rafał Włodarski Członek: Jolanta Jamruszkiewicz Członek: Małgorzata Olszewska
7.	- Środki trwałe i pozostałe środki trwałe - Stadion przy ul. Wyszyńskiego w Ostródzie	Przewodnicząca: Małgorzata Nastula Członek: Leszek Piotrowski Członek: Łukasz Kalwiński
8.	- Środki trwałe i pozostałe środki trwałe - Amfiteatr	Przewodnicząca: Anna Gęstwicka Członek: Rafał Rafalski Członek: Bożena Gruszecka

§ 2

1. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) Środki trwałe
- 2) Pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej
- 3) Budynki i budowle
- 4) Druki ścisłego zarachowania
- 5) Obce składniki majątku będące w używaniu Urzędu Miejskiego w Ostródzie
- 6) Środki pieniężne na rachunkach bankowych
- 7) Własne składniki majątku, które zostały oddane w użytkowanie innym jednostkom
- 8) Zobowiązania, rozrachunki
- 9) Należności, z wyjątkiem osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, własnych pracowników, tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych
- 10) Grunty
- 11) Środki trwałe w budowie
- 12) Wartości niematerialne i prawne

- 13) Fundusze własne i obce
- 14) Udziały w obcych jednostkach
- 15) Środki pieniężne w drodze
- 16) Pożyczki, kredyty, obligacje

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić na dzień 30 listopada 2023 roku dla składników majątkowych ujętych w § 2 ust. 1 pkt 1-3, natomiast dla pozostałych składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

§ 3

- 1. Składniki majątku wymienione w § 2 ust. 1 pkt 1-5 należy spisać na arkuszach spisu z natury. Jeżeli składniki majątku wymienione w § 2 ust. 1 pkt 3 nie są dostępne oglądowi i ich spis z natury na arkuszach spisu nie jest możliwy należy je zinwentaryzować w drodze weryfikacji dokumentów źródłowych z zapisami w księgach rachunkowych.
- 2. Inwentaryzację metodą uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów należy objąć składniki majątku wymienione w § 2 ust. 1 pkt 6, 7, 9, 16. Składniki te należy zinwentaryzować na dzień 31 grudnia 2023 roku.
- 3. Inwentaryzacją w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami księgowymi należy objąć składniki majątku wymienione w § 2 ust. 1 pkt 8, 10, 11, 12, 13, 15 na dzień 31 grudnia 2023 roku.
- 4. Udziały w obcych jednostkach należy zinwentaryzować poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia przekazanych im udziałów na dzień 31 grudnia 2023 roku.

§ 4

- 1. Spis z natury składników majątkowych przeprowadza się przy użyciu czytnika kodów kreskowych. W przypadku problemów z zaczytywaniem danych z czytnika kodów kreskowych do programu, dopuszcza się przeprowadzenie spisu w formie tradycyjnej.
- 2. Arkusze spisu sporządzane są w dwóch egzemplarzach.
- 3. Ustalenie stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2023 roku, składników majątku ujętych w § 2 ust. 1 pkt 1, 2, 3 dokonuje się poprzez dopisanie lub odpisanie w odniesieniu do stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów lub rozchodów jakie nastąpiły pomiędzy datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, który nie może być ustalony po dniu bilansowym.

§ 5

- 1. Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie są zobowiązane do jego uporządkowania a także są zobowiązane do obecności podczas spisu powierzonych im aktywów.

2. W przypadku gdy osoba materialnie odpowiedzialna za powierzone jej aktywa nie może w nim uczestniczyć, powiadamia o tym Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i wskazuje osobę przez siebie upoważnioną do uczestniczenia w jej imieniu w inwentaryzacji.

§ 6

1. Arkusze spisu z natury pobiera Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie do dnia 27 listopada 2023 roku.
2. Członkowie Komisji i zespołów spisowych są odpowiedzialni za dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym. Ponadto zobowiązuje się Komisję do przestrzegania ogólnych przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w Instrukcji Inwentaryzacyjnej Aktywów i Pasywów w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, stanowiącej Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 276/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości.
3. Zadaniem powołanej Komisji jest sporządzenie protokołu z przeprowadzonego spisu z natury oraz przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Wydziału Finansowo-Budżetowego po zakończeniu spisu.

§ 7

1. Zespoły spisowe mają obowiązek zapoznania się z obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Ostródzie Instrukcją Inwentaryzacyjną oraz udziałem w szkoleniu przed rozpoczęciem inwentaryzacji.
2. Przewodniczący zespołów spisowych przed rozpoczęciem spisu zobowiązani są do pobrania od Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisu z natury.
3. Obowiązkiem zespołów spisowych jest również pobranie od osób materialnie odpowiedzialnych oświadczeń wstępnych i końcowych stanowiących załącznik Nr 1 i 2 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej obowiązującej w Urzędzie Miejskim.
4. Zadaniem zespołów spisowych jest ustalenie rzeczywistej ilości poszczególnych składników majątku poprzez ich przeliczenie, zważenie, zmierzenie oraz ujęcie ustalonej ilości na arkuszach spisu z natury.
5. Przewodniczący poszczególnych zespołów spisowych mają obowiązek terminowo przekazać wypełnione arkusze spisu z natury i wszystkie informacje o stwierdzonych w toku czynności spisowych nieprawidłowościach Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 8

Po zakończeniu spisu, zespół spisowy składa Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie do 13 grudnia 2023 roku rozliczenie z przeprowadzonego spisu składników wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 1-3, zaś dla składników wymienionych w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 w terminie do 8 stycznia 2023 roku.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Potwierdzam zapoznanie się i stosowanie Zarządzenia 266/2023 z dnia 15 listopada 2023 r.

1.
2.
3.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 266//2023
 Burmistrza Miasta Ostróda
 z dnia 15 listopada 2023 roku w sprawie
 przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej składników majątku
 Urzędu Miejskiego w Ostródzie

Harmonogram inwentaryzacji na 2023 rok

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji		Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
			Od	Do		
1.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji analitycznej (operacyjnej)	01.01. 2024	15.01. 2024	Porównanie danych ksiąg rachunkowych i ewidencji, weryfikacja sald na 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 1
2.	Budynki i budowle	Dane ewidencji księgowej i ewidencji analitycznej (operacyjnej)	30.11. 2023	30.11. 2023	Spis z natury wg stanu na dzień 30.11.2023 r.	Zespół spisowy Nr 1
3.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	02.01. 2024	15.01. 2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 1
4.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej	Dane ewidencji księgowej	30.11. 2023	30.11. 2023	Spis z natury wg stanu na dzień 30.11.2023 r.	Zespół spisowy Nr 1, 5, 6, 7, 8
5.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	02.01. 2024	15.01. 2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 1

6.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	02.01. 2024	15.01. 2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 2
7.	Rozrachunki publicznoprawne	Dane ewidencji księgowej	02.01. 2024	15.01. 2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 2
8.	Należności	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników oraz należności publicznoprawnych	02.01. 2024	15.01. 2024	Pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 2
9.	Druki ścisłego zarachowania, czek, obce weksle i inne papiery wartościowe	Dane ewidencji księgowej	28.12. 2023	28.12. 2023	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 4
10.	Pożyczki, kredyty i obligacje	Dane ewidencji księgowej	02.01. 2024	15.01. 2024	Pisemne od banków uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 2
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym	Wszystkie rachunki bankowe	02.01. 2024	15.01. 2024	Pisemne uzgodnienie sald od banku prowadzącego obsługę według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 2

12.	Fundusze własne i specjalne	Dane ewidencji księgowej	02.01. 2024	15.01. 2024	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 2
13.	Powierzone innym jednostkom własne składniki majątkowe	Dane ewidencji księgowej	02.01. 2024	15.01. 2024	Pisemne uzgodnienie stanu składników majątku oddanych w użytkowanie wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 3
14.	Składniki majątkowe obce	Dane ewidencji księgowej	02.01. 2024	02.01. 2024	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 3
15.	Środki pieniężne w drodze	Dane ewidencji księgowej i analitycznej	02.01. 2024	15.01. 2024	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 2

16.	Udziały w obcych jednostkach	Dane ewidencji księgowej	02.01. 2024	15.01. 2024	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od jednostek na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 2
17.	Zobowiązania	Dane ewidencji księgowej i analitycznej	02.01. 2024	15.01. 2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół spisowy Nr 2