

ZARZĄDZENIE NR 398/2017
PREZYDENTA MIASTA KIELCE

z dnia 22 września 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Miasta Kielce za 2017 r.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.), art. 26 ust. 1-3, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 463/2016 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Kielce i Urzędu Miasta Kielce, zmienionego zarządzeniem Prezydenta Miasta Kielce Nr 73/2017 z dnia 6 marca 2017 roku oraz § 7 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kielce, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 334/2016 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 15 września 2016r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Kielce Regulaminu Organizacyjnego zmienionego zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielce: Nr 111/2017 z dnia 29 marca 2017 r. i Nr 348/2017 z dnia 21 sierpnia 2017 r., zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Ustala się następujący zakres oraz sposób przeprowadzenia w Urzędzie Miasta Kielce, zwanym dalej „Urzędem”, inwentaryzacji majątku **według stanu na dzień 31.12.2017r.:**

1) drogą spisu z natury:

- a) środki pieniężne w kasach Urzędu,
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) dobra kultury znajdujące się na niestrzeżonym terenie,
- d) środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- e) pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- f) obce składniki aktywów znajdujące się w Urzędzie, będące własnością innych podmiotów, a powierzone do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu, z uwzględnieniem postanowień zawartych w ust. 6,
- g) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na niestrzeżonym terenie,
- h) składniki majątkowe ujęte jedynie w ewidencji ilościowej, z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych;

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, posiadane w formie zdematerializowanej akcje i udziały w spółkach,
- 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 (weryfikacja realnej wartości):

- 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 trwale znajdujące się na terenie strzeżonym,
- h) pozostałe środki trwale znajdujące się na terenie strzeżonym,
- i) inne niewymienione w pkt 1 i 2 składniki majątkowe, w tym w szczególności: grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwale w budowie, środki trwale, do których dostęp jest znacznie utrudniony, dobra kultury znajdujące się na terenie strzeżonym, prawo wieczystego użytkowania gruntów, fundusz jednostki, zobowiązania, konta wynikowe budżetu Miasta,
- j) składniki majątkowe zaewidencjonowane na kontach pozabilansowych, z wyłączeniem obcych składników aktywów znajdujących się w Urzędzie, będących własnością innych podmiotów, a powierzonych do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu,
- k) 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 inwentaryzacyjne rozpocząć nie wcześniej niż 1 października 2017 r., a zakończyć do 15 stycznia 2018 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 2017 r.

3. W dniu 29.12.2017r. należy przeprowadzić inwentaryzację środków pieniężnych w kasach Urzędu i druków ścisłego zarachowania.

4. Inwentaryzacja nieruchomości 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.

6. Inwentaryzacja składników majątkowych wykorzystywanych na potrzeby Urzędu Miasta Kielce, a zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce oraz Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach przeprowadzana jest na podstawie zarządzenia odpowiednio Dyrektora Zakładu Obsługi Urzędu Miasta Kielce oraz Dyrektora Miejskiego Zarządu Dróg w Kielcach.

§ 2.

1. Szczegółowy plan oraz harmonogram, zakres i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji określają załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 1 pkt 1 przeprowadzą zespoły spisowe powołane przez dyrektorów poszczególnych wydziałów, których skład wymaga uprzedniej akceptacji Prezydenta Miasta Kielce. Informację o składzie powołanych zespołów spisowych należy przekazać do Przewodniczącego Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji. Przez dyrektorów wydziałów należy rozumieć również dyrektorów wyodrębnionych w strukturze Urzędu wydziałów i osoby kierujące równorzędnymi komórkami organizacyjnymi Urzędu.

3. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 1 pkt 2 i 3 zorganizują dyrektorzy wydziałów, a przeprowadzą pracownicy wyznaczeni przez dyrektorów wydziałów.

4. Spis z natury powinien zostać poddany kontroli przez Przewodniczącego Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji lub upoważnionych przez niego członków Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji.

§ 3.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w harmonogramie przeprowadzenia inwentaryzacji, zobowiązuję dyrektorów wydziałów do:

- 1) dokonania analizy i weryfikacji ewidencji inwentarzowej składników majątkowych powierzonych pieczy wydziału,
- 2) ustalenia specyfikacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 3) objęcia inwentaryzacją składników majątkowych powierzonych pieczy wydziału, podlegających inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami § 1,
- 4) wyznaczenia pracowników do przeprowadzenia inwentaryzacji w wydziale i sporządzenia dokumentów z przeprowadzenia inwentaryzacji,
- 5) przygotowania dokumentacji inwentaryzacyjnej i przekazania jej Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji w wyznaczonym terminie.

§ 4.

1. Dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji pozostaje w aktach Wydziału Księgowości Urzędu i stanowi postawę do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2017 r., z uwzględnieniem postanowień zawartych w ust. 2 i 3.

2. Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji druków ściślego zarachowania i składników majątkowych ujmowanych jedynie w ewidencji ilościowej, sporządzana przez wydziały merytoryczne, pozostaje w aktach tych wydziałów.

3. Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji, przeprowadzonej przez Wydział Budżetu, pozostaje w aktach tego wydziału i stanowi postawę do sporządzenia bilansu z wykonania budżetu.

§ 5.

Sprawozdanie z przeprowadzenia inwentaryzacji wraz z wnioskami sporządzą wspólnie Przewodniczący Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji oraz Skarbnik Miasta, a następnie przedstawiają je do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Kielce w terminie do dnia 15 marca 2018r.

§ 6.

Skarbnik Miasta oraz dyrektorzy wydziałów: Budżetu; Księgowości Urzędu oraz Podatków odpowiedzialni są za uwzględnienie w księgach rachunkowych 2017 r. różnic inwentaryzacyjnych wynikających z protokołu zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Kielce.

§ 7.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji i Skarbnikowi Miasta.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 398/2017
Prezydenta Miasta Kielce
z dnia 22 września 2017

Plan przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych w Urzędzie Miasta Kielce

Lp.	Wyszczególnienie zadań	Odpowiedzialni za wykonanie	Terminy zakończenia	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Przeprowadzenie instruktażu	Stała Komisja ds. Inwentaryzacji	20.10.2017 r.	Instruktaż - Wydział Księgowości Urzędu
2.	Dokonanie weryfikacji ewidencji inwentarzowej składników majątkowych powierzonych pieczy wydziałów	dyrektorzy wydziałów	17.11.2017 r.	
3.	Ustalenie specyfikacji środków trwałych podlegających inwentaryzacji, do których dostęp jest znacznie utrudniony	dyrektorzy wydziałów	17.11.2017 r.	
4.	Wyznaczenie zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury	dyrektorzy wydziałów wyznaczają zespoły spisowe i przekazują propozycje Prezydentowi Miasta Kielce celem zaakceptowania	17.11.2017r.	
5.	Przydzielenie pracownikom wydziałów zadań w zakresie inwentaryzacji	dyrektorzy wydziałów	22.11.2017r.	
6.	Przeprowadzenie inwentaryzacji w: -Wydziale Budżetu, -Wydziale Księgowości Urzędu, -Wydziale Podatków, - Wydziale Zarządzania Należnościami.	wyznaczeni pracownicy pod nadzorem dyrektorów wydziałów	15.01.2018r.	

7.	Sporządzenie protokołów z inwentaryzacji i uzyskanie akceptacji Skarbnika Miasta	Dyrektorzy Wydziałów: Księgowości Urzędu, Budżetu, Podatków i Zarządzania Należnościami	26.01.2018 r.	
8.	Przeprowadzenie inwentaryzacji, sporządzenie protokołów i przekazanie dokumentów Dyrektorowi Wydziału Księgowości Urzędu (nie dotyczy inwentaryzacji przeprowadzanej przez Wydział Budżetu oraz inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i składników majątkowych ujmowanych jedynie w ewidencji ilościowej).	dyrektorzy wydziałów	15.01.2018 r.	
9.	Weryfikacja wyników inwentaryzacji przeprowadzonej przez wydziały merytoryczne Urzędu z ewidencją księgową i ustalenie różnic inwentaryzacyjnych, z wyłączeniem inwentaryzacji składników majątkowych ujętych jedynie w ewidencji ilościowej i druków ścisłego zarachowania	wyznaczeni pracownicy Wydziału Księgowości Urzędu pod nadzorem dyrektora wydziału	23.02.2018 r.	
10.	Weryfikacja wyników inwentaryzacji składników majątkowych ujętych jedynie w ewidencji ilościowej i druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej przez wydziały merytoryczne i ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	wyznaczeni pracownicy wydziałów merytorycznych pod nadzorem dyrektorów wydziałów	23.02.2018 r.	
11.	Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych i przedstawienie wniosków Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji	dyrektorzy wydziałów sprawujący pieczę nad majątkiem Miasta	02.03.2018 r.	

12.	Rozpatrzenie wyjaśnień dotyczących różnic inwentaryzacyjnych oraz wniosków i sporządzenie sprawozdania końcowego z inwentaryzacji	Stała Komisja ds. Inwentaryzacji	15.03.2018 r.	
-----	---	----------------------------------	---------------	--

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 398/2017
Prezydenta Miasta Kielce
z dnia 22 września 2017r.

Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji za 2017 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	wydziały merytoryczne Urzędu Miasta przeprowadzające inwentaryzację
1.	Grunty	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji;
2.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji;
3.	Wartości niematerialne i prawne	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
4.	Środki trwałe, znajdujące się na terenie niestrzeżonym, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony	do 15.01.2018 r.	Spis z natury	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
5.	Środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
6.	Pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym	do 15.01.2018r.	Spis z natury.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
7.	Pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe

8.	Dobra kultury znajdujące się na terenie niestrzeżonym	do 15.01.2018r.	Spis z natury	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
9.	Dobra kultury znajdujące się na terenie strzeżonym	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
10.	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
11.	Obce składniki majątkowe znajdujące się w Urzędzie, będące własnością innych podmiotów, a powierzone do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu	do 15.01.2018 r.	Spis z natury.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
12.	Środki trwałe w budowie	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
13.	Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na niestrzeżonym terenie	do 15.01.2018 r.	Spis z natury.	Inwestycji;
14.	Rozrachunki z pracownikami	do 15.01.2018r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Organizacyjny, Księgowości Urzędu
15.	Rozrachunki publiczno-prawne	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Podatków; Budżetu; Księgowości Urzędu, Zarządzania Należnościami
16.	Należności sporne i wątpliwe	do 15.01.2018r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Podatków; Budżetu; Zarządzania Należnościami

17.	Rozrachunki z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych	do 15.01.2018r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Podatków; Zarządzania Należnościami
18.	Należności	do 15.01.2018 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami lub weryfikacja sald	Zarządzania Należnościami
19.	Środki pieniężne w kasie	29.12.2017 r.	Spis z natury w dniu 29.12.2017 r.	Księgowości Urzędu w obecności pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie kasy
20.	Druki ścisłego zarachowania	29.12.2017 r.	Spis z natury w dniu 29.12.2017 r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
21.	Wyemitowane obligacje, posiadane w formie zdematerializowanej akcje i udziały w spółkach	do 15.01.2018 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Księgowości Urzędu
22.	Pożyczki i kredyty	do 15.01.2018 r.	Pisemne potwierdzenie sald	Budżetu
23.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	do 15.01.2018 r.	Pisemne potwierdzenie sald	Podatków; Budżetu; Księgowości Urzędu
24.	Fundusz jednostki	do 15.01.2018r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Podatków; Księgowości Urzędu
25.	Zobowiązania	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Księgowości Urzędu; Zarządzania Należnościami
26.	Rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych, w tym ze środków funduszy pomocowych z podległymi Miastu jednostkami budżetowymi	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Budżetu

27.	Rozrachunki budżetu Miasta	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Budżetu
28.	Konta wynikowe budżetu Miasta	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Budżetu
29.	Składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej	do 15.01.2018 r.	spis z natury	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
30.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	do 15.01.2018 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
31.	Składniki majątkowe zaewidencjonowane na kontach pozabilansowych np. niezdatne do użytku, w likwidacji	do 15.01.2018 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
32.	Inne niewymienione składniki majątkowe	do 15.01.2018r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
33.	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 15.01.2018r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe