

**ZARZĄDZENIE NR 462/2019**  
**PREZYDENTA MIASTA KIELCE**

z dnia 21 października 2019 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku w Urzędzie Miasta Kielce za 2019r.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3, art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, z późn. zm.), art. 26 ust. 1-3, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 512/2017 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Kielce i Urzędu Miasta Kielce zmienionej zarządzeniem Prezydenta Miasta Kielce: Nr 353/2018 z dnia 26 września 2018r., Nr 471/2018 z dnia 28 grudnia 2018r, Nr 21/2019 z dnia 23 stycznia 2019 r., Nr 410/2019 z dnia 13 września 2019 r. oraz § 7 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kielce, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 148/2019 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 15 kwietnia 2019r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Kielce Regulaminu Organizacyjnego zmienionego zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielce: Nr 282/2019 z dnia 17 czerwca 2019r., Nr 329/2019 z dnia 22 lipca 2019r. i Nr 426/2019 z dnia 23 września 2019 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 31.12.2019 r.:**

**1) drogą spisu z natury:**

- a) środki pieniężne w kasach Urzędu,
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) dobra kultury,
- d) środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- e) pozostałe środki trwałe,
- f) obce składniki aktywów znajdujące się w Urzędzie, będące własnością innych podmiotów, a powierzone do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu,
- g) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
- 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) udzielone pożyczki,
- 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 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 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 z podległymi Miastu jednostkami budżetowymi,
- f) rozrachunki budżetu Miasta,
- g) kredyty, zaciągnięte pożyczki,
- h) inne niewymienione w pkt 1 i 2 składniki majątkowe, w tym w szczególności: grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, prawo wieczystego użytkowania gruntów, fundusz jednostki, zobowiązania, konta wynikowe budżetu Miasta,
- i) 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,
- j) 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, w tym m.in. składniki majątkowe położone poza granicami administracyjnymi Miasta Kielce.

2. Z zastrzeżeniem ust. 3, inwentaryzację należy przeprowadzić w ten sposób, aby czynności inwentaryzacyjne rozpocząć nie wcześniej niż z dniem 28 października 2019 r., a zakończyć do dnia 15 stycznia 2020 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 2019 r.

3. W dniu 31 grudnia 2019 r. należy przeprowadzić inwentaryzację środków pieniężnych w kasach Urzędu oraz 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.

## § 2.

1. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 1 pkt 1 przeprowadzą zespoły spisowe, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Szczegółowy plan oraz harmonogram, zakres i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji określają załączniki nr 2 i nr 3 do niniejszego zarządzenia.

3. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 1 pkt 2 i 3 zorganizują dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce, a przeprowadzą pracownicy wyznaczeni odpowiednio przez dyrektorów wydziałów i kierowników równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce.

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, zobowiązują dyrektorów wydziałów i kierowników równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce do:

- 1) dokonania analizy i weryfikacji ewidencji inwentarzowej składników majątkowych powierzonych pieczy wydziału albo równorzędnej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce,
- 2) ustalenia specyfikacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 3) objęcia inwentaryzacją składników majątkowych powierzonych pieczy wydziałowi albo równorzędnej komórce organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce, podlegających inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami § 1,
- 4) wyznaczenia pracowników do przeprowadzenia inwentaryzacji odpowiednio w wydziale albo równorzędnej komórce organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce i sporządzenia dokumentów z przeprowadzenia inwentaryzacji,

5) przygotowania dokumentacji inwentaryzacyjnej i przekazania jej Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji w wyznaczonym terminie.

#### **§ 4.**

1. Z zastrzeżeniem ust. 2, dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji pozostaje w aktach Wydziału Budżetu i Księgowości, i stanowi podstawę do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2019 r.

2. Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i składników majątkowych ujmowanych jedynie w ewidencji ilościowej, sporządzana przez wydziały i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce, pozostaje odpowiednio w aktach tych wydziałów i równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce.

#### **§ 5.**

Sprawozdanie z przeprowadzenia inwentaryzacji wraz z wnioskami sporządzają wspólnie Przewodniczący Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji oraz Skarbnik Miasta Kielce, a następnie przedstawiają je do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Kielce w terminie do dnia 20 marca 2020 r.

#### **§ 6.**

Dyrektorzy wydziałów: Budżetu i Księgowości oraz Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji odpowiedzialni są za uwzględnienie w księgach rachunkowych 2019r. różnic inwentaryzacyjnych wynikających z protokołu zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Kielce.

#### **§ 7.**

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się dyrektorom wydziałów oraz kierownikom równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce.

#### **§ 8.**

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Kielce i Przewodniczącemu Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji.

#### **§ 9.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr 462/2019  
Prezydenta Miasta Kielce  
z dnia 21.10.2019

**Wykaz zespołów spisowych  
powołanych do inwentaryzacji drogą spisu z natury**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie wydziałów</b>	<b>Numer zespołu spisowego</b>	<b>Skład imienny zespołów spisowych</b>
1	2	3	4
1.	<b>Wydział Budżetu i Księgowości</b>	1	Przewodniczący – Lucyna Szczepaniak Członkowie: - Elżbieta Góral - Zofia Kłaczekiewicz
2.	<b>Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji</b>	2	Przewodniczący: - Wioleta Świercz Członkowie: - Krzysztof Stefaniec - Aleksandra Stępień
3.	<b>Wydział Gospodarki Komunalnej i Środowiska</b>	3	Przewodniczący: - Wiktor Micek Członkowie: - Dominika Madej-Napora - Ewelina Pietrowska
4.	<b>Wydział Gospodarki Nieruchomościami</b>	4	Przewodniczący: - Monika Załucka Członkowie: - Edyta Iwanowska - Tomasz Śmigielski
5.	<b>Wydział Administracyjny</b>	5	Przewodniczący: - Tomasz Wdowicz Członkowie: - Mirosław Lewiński - Łukasz Petelicki
6.	<b>Wydział Edukacji, Kultury i Sportu</b>	6	Przewodniczący: - Agnieszka Nowak-Opuchlik Członkowie: - Anna Januchta

			- Agnieszka Sadowska- Skrzyniarz - Kamila Stępnik
7.	<b>Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi</b>	7	Przewodniczący: - Joanna Ratuska Członkowie: - Marta Łysak - Łukasz Nartowski
8.	<b>Wydział Komunikacji</b>	8	Przewodniczący: - Magdalena Milcarz Członkowie: - Izabela Jarmusz - Beata Mołda
9.	<b>Urząd Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich</b>	9	Przewodniczący: - Grzegorz Strojny Członkowie: - Beata Gumulczyńska - Patrycja Żak
10.	<b>Biuro Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego</b>	10	Przewodniczący: - Barbara Obara Członkowie: - Daria Marczevska-Skowron - Andrzej Siewior
11.	<b>Wydział Urbanistyki i Architektury</b>	11	Przewodniczący: - Wioletta Adach Członkowie: - Maria Wierzchowska-Bańka - Piotr Głowacki
12.	<b>Wydział Przedsiębiorczości i Komunikacji Społecznej</b>	12	Przewodniczący: - Karolina Kamińska-Maślarz Członkowie: - Anna Głowienka - Łukasz Zarzycki

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Nr 462 /2019  
Prezydenta Miasta Kielce  
z dnia 21.10.2019

**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	25.10.2019 r.	Instruktaż - Wydział Budżetu i Księgowości
2.	Dokonanie analizy ewidencji inwentarzowej składników majątkowych powierzonych pieczy wydziałów albo równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	31.10.2019 r.	
3.	Przydzielenie pracownikom wydziałów i równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce zadań w zakresie inwentaryzacji	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	31.10.2019 r.	
4.	Ustalenie specyfikacji środków trwałych podlegających inwentaryzacji, do których dostęp jest znacznie utrudniony	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	05.11.2019 r.	
5.	Przeprowadzenie inwentaryzacji, sporządzenie protokołów z wykonanych czynności w Wydziale Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji	Dyrektor Wydziału Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji.	20.02.2020 r.	
6.	Przeprowadzenie inwentaryzacji, sporządzenie protokołów z wykonanych czynności w Wydziale Budżetu i Księgowości	Zastępcy Dyrektora Wydziału Budżetu i Księgowości;	28.02.2020 r.	

7.	Przekazanie arkuszy spisu z natury do Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji celem weryfikacji formalnej (nie dotyczy inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i składników majątkowych ujmowanych jedynie w ewidencji ilościowej).	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	17.01.2020 r.	
8.	Przekazanie zweryfikowanych arkuszy spisu z natury do Wydziału Budżetu i Księgowości celem wyceny i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych (nie dotyczy inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i składników majątkowych ujmowanych jedynie w ewidencji ilościowej).	Zastępca Przewodniczącego do Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji	24.01.2020 r.	
9.	Inwentaryzacja składników majątkowych ujętych jedynie w ewidencji ilościowej i druków ścisłego zarachowania, przeprowadzona przez wydziały i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i przekazanie informacji o ewentualnych różnicach inwentaryzacyjnych do Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	31.01.2020 r.	
10.	Porównanie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej przez wydziały i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce z ewidencją księgową, wycena składników zinwentaryzowanych w drodze spisu z natury i ustalenie różnic inwentaryzacyjnych, z	Główny Księgowy Urzędu	28.02.2020 r.	

	wyłączeniem inwentaryzacji składników majątkowych ujętych jedynie w ewidencji ilościowej i druków ścisłego zarachowania; przekazanie informacji o stwierdzonych różnicach inwentaryzacyjnych do Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji			
11.	Przedstawienie Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji wyjaśnień w zakresie różnic inwentaryzacyjnych.	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce sprawujący pieczę nad majątkiem Miasta	10.03.2020 r.	
12.	Rozpatrzenie wyjaśnień dotyczących różnic inwentaryzacyjnych oraz przedstawienie wniosków i sprawozdania końcowego z inwentaryzacji	Stała Komisja ds. Inwentaryzacji i Skarbnik Miasta	20.03.2020 r.	



Załącznik nr 3  
do Zarządzenia Nr 462/2019  
Prezydenta Miasta Kielce  
z dnia 21.10.2019r.

### Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji za 2019 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin zakończenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Wydziały/biura merytoryczne Urzędu Miasta przeprowadzające inwentaryzację
1.	Grunty	do 31.01.2020 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	Gospodarki Nieruchomościami;
2.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	do 31.01.2020 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	Gospodarki Nieruchomościami;
3.	Wartości niematerialne i prawne	do 31.01.2020 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
4.	Środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony	do 15.01.2020 r.	Spis z natury	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
5.	Pozostałe środki trwałe	do 15.01.2020 r.	Spis z natury.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
6.	Dobra kultury	do 15.01.2020 r.	Spis z natury	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
7.	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	do 31.01.2020 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
8.	Obce składniki majątkowe znajdujące się w Urzędzie, będące własnością innych podmiotów, a powierzone do	do 15.01.2020 r.	Spis z natury.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe

	przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu			
9.	Środki trwałe w budowie	do 31.01.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
10.	Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie	do 15.01.2020 r.	Spis z natury.	Administracyjny
11.	Rozrachunki z pracownikami	do 14.02.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Organizacji i Kadr, Budżetu i Księgowości
12.	Rozrachunki publicznoprawne	do 25.02.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji; Budżetu i Księgowości
13.	Należności , z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, z tyt. publicznoprawnych, od kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych	do 15.01.2020 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji
14.	Należności sporne i wątpliwe, należności od kontrahentów, którzy nie prowadzą ksiąg rachunkowych oraz pozostałe należności w	do 14.02.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji; Budżetu i Księgowości

	przypadku braku potwierdzenia salda			
15.	Środki pieniężne w kasie	31.12.2019 r.	Spis z natury w dniu 31.12.2019 r.	Budżetu i Księgowości w obecności pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie kasy
16.	Druki ścisłego zarachowania	31.12.2019 r.	Spis z natury w dniu 31.12.2019 r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
17.	Akcje i udziały w spółkach, posiadane w formie zdematerializowanej	do 15.01.2020 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Budżetu i Księgowości
18.	Kredyty i zaciągnięte pożyczki	do 25.02.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Budżetu i Księgowości
19.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	do 15.01.2020 r.	Pisemne potwierdzenie sald wg stanu na 31.12.2019 r.	Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji; Budżetu i Księgowości
20.	Fundusz jednostki	do 06.03.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji; Budżetu i Księgowości
21.	Zobowiązania	do 06.03.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji; Budżetu i Księgowości
22.	Rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych, z podległymi Miastu jednostkami budżetowymi	do 25.02.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Budżetu i Księgowości
23.	Rozrachunki budżetu Miasta	do 25.02.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Budżetu i Księgowości
24.	Konta wynikowe budżetu Miasta	do 25.02.2020 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2019r.	Budżetu i Księgowości
25.	Składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej	do 15.01.2020 r.	spis z natury	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe

<b>27.</b>	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	do 15.01.2020 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
<b>28.</b>	Składniki majątkowe zaewidencjonowane na kontach pozabilansowych np. niezdatne do użytku, w likwidacji	do 31.01.2020 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
<b>29.</b>	Inne niewymienione w harmonogramie składniki majątkowe	do 31.01.2020r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe
<b>30.</b>	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 np. m.in. środki trwałe znajdujące się poza granicami administracyjnymi Miasta Kielce	do 06.03.2020r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	Wydział merytoryczny posiadający w pieczy składniki majątkowe