

ZARZĄDZENIE NR 260/2023
BURMISTRZA KONSTANTYNOWA ŁÓDZKIEGO

z dnia 14 listopada 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników
majątkowych za 2023 rok**

Na podstawie artykułu 33 ustęp 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dziennik Ustaw z 2023 roku pozycja 40, 572, 1463, 1688) oraz artykuł 53 ustęp 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dziennik Ustaw 2023 roku pozycja 1270, 1273, 497, 1407, 1641, 1872, 1693) oraz artykuł 4 ustęp 5 i artykuł 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dziennik Ustaw 2023 roku pozycja 120, 295), Burmistrz Konstantynowa Łódzkiego, zarządza co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Konstantynowie Łódzkim za rok 2023, obejmującej:

- a) Środki pieniężne w kasie,
- b) Druki ścisłego zarachowania,
- c) Środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- d) Grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- e) Środki trwałe w budowie,
- f) Budowle,
- g) Należności sporne i wątpliwe,
- h) Pożyczki i kredyty,
- i) Wartości niematerialne i prawne,
- j) Należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- k) Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- l) Należności i zobowiązania wobec pracowników,
- m) Należności wobec kontrahentów,
- n) Zobowiązania wobec kontrahentów,
- o) Udziały,
- p) Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom lub kontrahentom,
- q) Składniki majątkowe użyzione przez inne jednostki,

r) Fundusze specjalne,

s) Inne składniki pasywów i aktywów nie wymienione w punktach od a do r.

§ 2. Dla składników majątkowych określonych w § 1 inwentaryzację, należy przeprowadzić według harmonogramu stanowiącego załącznik do zarządzenia.

§ 3. Inwentaryzację przeprowadzi Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem nr 214/2021 Burmistrza Konstantinowa Łódzkiego z dnia 17 listopada 2021 r., zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do niniejszego Zarządzenia oraz Instrukcją Inwentaryzacyjną obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Konstantinowie Łódzkim.

§ 4. Zespoły Spisowe do dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych powołuje Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie 14 dni od wejścia w życie niniejszego Zarządzenia.

§ 5. Zobowiązuję Skarbnika Miasta oraz Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów Spisowych.

§ 6. Zespoły spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 7 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego.

§ 7. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika Miasta i przedstawienia ich do zatwierdzenia Burmistrzowi Konstantinowa Łódzkiego w terminie do 31 stycznia 2024 roku.

§ 8. Zobowiązuję pracowników Referatu Księgowości do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny składników majątku, ustalenia różnic inwentaryzacyjnych oraz ich ujęcia w księgach danego roku.

§ 9. W przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych, zobowiązuję Skarbnika Miasta do ujęcia ich w księgach rachunkowych 2023 roku i rozliczenia zgodnie z wnioskami w zatwierdzonym sprawozdaniu Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do dnia 22 marca 2024 roku.

§ 10. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik do zarządzenia Nr 260/2023
Burmistrza Konstaktynowa Łódzkiego
z dnia 14 listopada 2023 r.

Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji na rok 2023

| LP | Przedmiot inwentaryzacji | Rodzaj inwentaryzacji | Salda na dzień (momet spisu) | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Uwagi |
|----|---|-----------------------|------------------------------|---------------------------------------|---|
| 1 | środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania | spis z natury | 29-12-2023 | 29-12-2023 | |
| 2 | aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych | potwierdzenie salda | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze uzyskania potwierdzenia salda |
| 3 | grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami referatów merytorycznych |
| 4 | środki trwałe w budowie (inwestycje) | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami referatów merytorycznych |
| 5 | budowle | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami referatów merytorycznych |
| 6 | należności sporne i wątpliwe | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi |

| | | | | | |
|----|---|---------------------|------------|-----------------------------|---|
| | | | | | mi dokumentami |
| 7 | pożyczki i kredyty | potwierdzenie salda | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze uzyskania potwierdzenia salda |
| 8 | udzielone pożyczki | potwierdzenie salda | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze uzyskania potwierdzenia salda |
| 9 | wartości niematerialne i prawne | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami referatów merytorycznych |
| 10 | towary | potwierdzenie salda | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze uzyskania potwierdzenia salda |
| 11 | należności i zobowiązania od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami |
| 12 | należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami |
| 13 | należności i zobowiązania wobec pracowników | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami |
| 14 | należności wobec kontrahentów | potwierdzenie salda | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze uzyskania potwierdzenia salda |
| 15 | zobowiązania wobec kontrahentów | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami |

| | | | | | |
|----|---|---------------------|------------|-----------------------------|---|
| 16 | udziały w innych jednostkach | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami |
| 17 | składniki majątkowe powierzone innym jednostkom | potwierdzenie salda | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze uzyskania potwierdzenia salda od kontrahentów, którym składniki majątkowe zostały powierzone |
| 18 | składniki majątkowe użyczone przez inne jednostki | spis z natury | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | |
| 19 | fundusze specjalne | weryfikacja | 31-12-2023 | od 02-01-2024 do 15-01-2024 | w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami |