

ZARZĄDZENIE NR 401/ 2023
PREZYDENTA MIASTA SUWAŁK

z dnia 3 listopada 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim
w Suwałkach za rok 2023**

Na podstawie art. 4, art. 26 ust. 1-3 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295) oraz zarządzenia nr 352/2018 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 31 października 2018 r. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzam, co następuje:

§ 1. Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów należy przeprowadzić:

1) na dzień 30 listopada 2023 r.:

a) **metodą uzyskania potwierdzenia sald, w terminie do dnia 15 stycznia 2024 r.:**

- własnych składników aktywów powierzonych innym podmiotom do przechowywania, przetwarzania lub używania;

2) na dzień 31 grudnia 2023 r.:

a) **metodą spisu z natury, w terminie do dnia 15 stycznia 2024 r.:**

- aktywów pieniężnych w kasie i depozytów wartościowych,

- rzeczy znalezionych przechowywanych w ramach prowadzonego biura rzeczy znalezionych,

- druków ścisłego zarachowania,

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie nieznajdujących się na terenie strzeżonym (bez nieruchomości zaliczanych do środków trwałych i inwestycji oraz tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony),

- środków trwałych, pozostałych środków trwałych nieprzeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu (m. in. laptopy, samochody),

- składników aktywów, będących własnością innych podmiotów, a powierzonych do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu;

b) **metodą uzyskania potwierdzenia sald, w terminie do dnia 15 stycznia 2024 r.:**

- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, kredytów bankowych, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej (wyemitowanych obligacji, posiadanych akcji i udziałów w spółkach),

- udzielonych pożyczek,

- należności, z wyjątkiem: spornych i wątpliwych, należności od pracowników, z tytułów publicznoprawnych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;

c) **metodą weryfikacji, w terminie do dnia 11 marca 2024 r.:**

- gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości,

- wartości niematerialnych i prawnych,

- należności spornych i wątpliwych,

- należności i zobowiązań z pracownikami,

- należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- funduszy i kapitałów,
- rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- środków pieniężnych w drodze,
- innych aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald,
- składników wymienionych w pkt. 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 2. Inwentaryzację przeprowadzi komisja inwentaryzacyjna ustalona odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Suwałk.

§ 3. Inwentaryzację metodą spisu z natury, przeprowadzą zespoły spisowe powołane przez Prezydenta Miasta Suwałk na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 4. Inwentaryzację metodą uzyskania potwierdzenia sald przeprowadzą pracownicy wydziałów: budżetu i finansów oraz podatków i opłat.

§ 5. Inwentaryzację metodą weryfikacji przeprowadzą pracownicy wydziałów: budżetu i finansów oraz podatków i opłat przy udziale osób merytorycznie i organizacyjnie odpowiedzialnych za określone salda.

§ 6. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do opracowania planu inwentaryzacji oraz harmonogramu i terminarza inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika Miasta i przedstawienia do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Suwałk.

§ 7. Zobowiązuję Skarbnika Miasta oraz Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych a także innych osób biorących udział w inwentaryzacji.

§ 8. Zespoły spisowe sporządzają sprawozdania opisowe z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do 22 stycznia 2024 roku i przedkładają je Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 9. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu z wyników i różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika Miasta, opinii radcy prawnego i przedstawienia do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Suwałk w terminie do dnia 15 marca 2024 roku.

§ 10. Zobowiązuję Skarbnika Miasta do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2023 roku.

§ 11. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia w celu prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji powierzam Skarbnikowi Miasta, Sekretarzowi Miasta oraz Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

z up. Prezydenta Miasta Suwałk
Zastępca Prezydenta Miasta Suwałk

Roman Waldemar Rynkowski