

ZARZĄDZENIE NR 37/2023/K
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC
KIEROWNIKA URZĘDU MIEJSKIEGO

z dnia 18 października 2023 r.

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

Na podstawie art. 4 ust. 5 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872), w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463) zarządza się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów wymienionych składników majątkowych za rok 2023 w Urzędzie Miejskim w Pabianicach w następujący sposób:

- 1) w drodze spisu z natury według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2023 r. obejmującego:
 - a) środki pieniężne w kasach,
 - b) papiery wartościowe w postaci materialnej,
 - c) materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu,
 - d) druki ścisłego zarachowania,
 - e) środki trwałe niezaliczane do nieruchomości znajdujące się poza terenem strzeżonym,
 - f) pozostałe środki trwałe znajdujące się poza terenem strzeżonym,
 - g) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek (ujęte w ewidencji ilościowej);
- 2) drogą uzyskania potwierdzenia salda, według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2023 r. obejmującej:
 - a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - b) papiery wartościowe w postaci zdematerializowanej,
 - c) należności wobec kontrahentów, w tym udzielone pożyczki,
 - d) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom;
- 3) w drodze weryfikacji realnej wartości sald, według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2023 r. obejmującej:
 - a) grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
 - b) środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
 - c) środki trwałe w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
 - d) wartości niematerialne i prawne,
 - e) udziały,
 - f) środki pieniężne w drodze,
 - g) zobowiązania wobec kontrahentów,
 - h) należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - i) należności i zobowiązania publicznoprawne,
 - j) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - k) należności sporne i wątpliwe, a także należności zagrożone w banku,

- l) zaciągnięte pożyczki i kredyty, wyemitowane obligacje,
- m) fundusze własne, fundusze specjalne, rozrachunki z budżetami,
- n) niepotwierdzone przez kontrahentów salda,
- o) pozostałe aktywa i pasywa wyżej nie wymienione;

§ 2. Inwentaryzację przeprowadza Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem Nr 41/2021/K Prezydenta Miasta Pabianic – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 5 listopada 2021 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach.

§ 3. 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.

§ 4. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta oraz przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów Spisowych.

§ 5. Spis z natury należy przeprowadzić w dniu 29 grudnia 2023 r.

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

§ 7. Zobowiązuje się pracowników Wydziału Księgowości Budżetowej do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 8. Zobowiązuje się przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta w terminie do 29 lutego 2024 r.

§ 9. W przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych, zobowiązuje się 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.

§ 10. Porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym, wyjaśnienie, rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych ujawnionych różnic inwentaryzacyjnych należy dokonać do dnia 25 marca 2024 r.

§ 11. Nadzór nad wykonywaniem niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Pabianic

Grzegorz Mackiewicz