

**ZARZĄDZENIE NR 1590/2023**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY KĄTY WROCŁAWSKIE**

z dnia 31 października 2023 r.

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

Na podstawie Na podstawie art. 33 ust 3,4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz.40 z późn. zm.) art. 4, art. 5, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U.z 2023 r.,poz.120 z późn.zm.) oraz załącznika nr 2 do zarządzenia Burmistrza nr 281/2015 z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym oraz jego inwentaryzacji w Gminie Kąty Wrocławskie Burmistrz Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie zarządza co następuje:

**§ 1. 1.** Zarządza się przeprowadzenie w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie inwentaryzacji aktywów i pasywów za 2023 rok, zwanej dalej inwentaryzacją aktywów i pasywów:

1) Metodą spisu z natury:

- druki ścisłego zarachowania, czeki, obce weksle, akcje i inne papiery wartościowe w postaci materialnej, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz inne aktywa,
- komputery przenośne, tablety, telefony komórkowe,
- materiały nie zużyte do końca roku ujmowane w koszty w momencie zakupu,
- budynki,
- środki trwałe oraz maszyny i narzędzia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek.

2) Metodą uzyskania potwierdzenia sald — według stanu na dzień 31 października 2023 r.

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- salda pożyczek i kredytów,
- salda należności od kontrahentów, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, a także należności publicznoprawnych,
- powierzone kontrahentom własnych składniki aktywów,
- papiery wartościowe w postaci zdematerializowanej,

3) Metodą weryfikacji - uzgodnienia sald aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi ewidencją prowadzoną w poszczególnych wydziałach i weryfikacją wartości w szczególności:

- środki trwałe trudno dostępne oglądowi,- (budynki, mosty.)
- grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- środki trwałe w budowie,
- wartości niematerialne i prawne,
- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązania wobec pracowników,
- należności spornych i wątpliwych,
- zobowiązania wobec kontrahentów,
- należności i zobowiązania publiczno -prawne,
- fundusze i rozliczenia międzyokresowe, konta pozabilansowe,



- inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi i uzgodnieniu sald oraz których nie udało się zinwentaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

§ 2. Powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Przewodnicząca Komisji — Renata Spleśniak,
- Członek komisji - Weronika Sz waj,
- Członek komisji — Katarzyna Gidzińska.

§ 3. Powołuje się zespoły spisowe podległe Komisji Inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z harmonogramem.

§ 4. Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie w 2023 roku stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia oraz wykaz czynności do wykonania stanowiący załącznik nr 2.

§ 5. Spis z natury majątku objętego ewidencją ilościowo - wartościową przeprowadza się, w miarę możliwości, za pomocą terminala z czytnikiem kodów kreskowych.

§ 6. Osobami odpowiedzialnymi za import danych z terminala do ewidencji środków trwałych są Jacek Mróz, Piotr Krzuszcz.

§ 7. Zespoły spisowe prowadzą inwentaryzację we współpracy z kierownikami wydziałów i pracownikami samodzielnymi odpowiedzialnymi merytorycznie.

§ 8. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej odpowiada za terminowy, sprawny i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych.

§ 9. Przed rozpoczęciem spisu członkowie komisji wyznaczeni do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury z zastosowaniem kolektora zostaną przeszkoleni przez informatyka w zakresie funkcjonowania i obsługi urządzeń programu komputerowego w zakresie postępowania przy sporządzaniu inwentaryzacji. Z przeprowadzonego szkolenia należy sporządzić notatkę, która zostanie dołączona do dokumentacji związanej z inwentaryzacją.

§ 10. W dniu 29.12.2023 r należy przeprowadzić inwentaryzację druków ścisłego zarachowania.

§ 12. W trakcie czynności inwentaryzacyjnych należy dokonać oceny przydatności posiadanych składników majątkowych oraz prawidłowości ich przechowywania i zabezpieczenia.

§ 13. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu według stanu księgowego ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2023 r.

§ 14. Arkusze spisowe oraz inne materiały z inwentaryzacji należy przekazać Przewodniczącej Komisji w terminie do 15 stycznia 2024 r.

§ 15. Wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminie do 31 stycznia 2024 roku.

§ 16. Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej przedstawi Burmistrzowi protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. Protokół z wnioskami podlega uprzednio zaopiniowaniu przez Skarbnika, a w przypadku obciążenia pracownika również przez radcę prawnego lub adwokata.

§ 17. Pracownicy uczestniczący w spisie odpowiadają za właściwe, dokładne i rzetelne wypełnianie nałożonych obowiązków i przeprowadzenie spisu zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 18. Komisja Inwentaryzacyjna ulega rozwiązaniu po wykonaniu zadań określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 19. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 20. Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie

§ 18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Główny specjalista  
Wydziału Organizacyjnego  
mgr Renata Spleśniak

BURMISTRZ  
mgr Julian Zygadło



Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 1590/2023  
Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie  
z dnia 31 października 2023 r.

### Harmonogram

Powołuje się zespoły spisowe podległe Komisji Inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z harmonogramem załącznik nr 1.

| Lp. | Przedmiot inwentaryzacji   | Obiekt zinwentaryzowania  | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Rodzaj forma, metoda, technik inwentaryzacji  | Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację       |
|-----|--|---|---------------------------------------|---|--|
| 1.  | Grunty, prawa użytkowania wieczystego gruntu                                 | Dane ewidencyjne księgowe i ewidencji operacyjnej Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami | do dnia 15-01-2024 r.                 | Metoda weryfikacji  | Urszula Olszewska<br>Krystyna Zaracka                        |
| 2.  | Budynki  | Dane ewidencyjne księgowe i ewidencji operacyjnej Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami | do dnia 15-01-2024 r.                 | spisu z natury  | Ewa Grzelakowska<br>Katarzyna Gidzińska                      |
| 3.  | Trudno dostępne oglądowi między innymi wodociągi, kanalizacje                | Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału Planowania i Inwestycji                 | do dnia 15-01-2024 r.                 | Metoda weryfikacji  | Piotr Litwin<br>Katarzyna Kak                                |
| 4.  | Budynki, Mosty   | Dane ewidencyjne księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału drogi Transport                       | do dnia 15-01-2024 r.                 | Metoda weryfikacji porównania danych  | Natalia Bokła<br>Stanisław Chojecki                          |
| 5.  | Wartości niematerialne i prawne  | Dane ewidencyjne księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału Organizacyjnego                       | do dnia 15-01-2024 r.                 | Metoda weryfikacji  | Mariusz Łoś<br>Jacek Mróz                                    |
| 6.  | Środki trwałe w budowie  | Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej z odpowiednimi wydziałami                        | do dnia 15-01-2024 r.                 | Metoda weryfikacji  | Barbara Kuriata<br>Puzio<br>Katarzyna Kak                    |
| 7.  | Rozrachunki z pracownikami   | Dane ewidencji księgowej  | do dnia 15-01-2024 r.                 | Metoda weryfikacji  | Magdalena Kozubowska<br>Anna Korytek                         |
| 8.  | Należności od kontrahentów papiery wartościowe w postaci zdematerializowanej | Należności od kontrahentów  | do dnia 15-01-2024 r.                 | Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na dzień 31-10-2023 r oraz weryfikacja obrotów od dnia 01-11-2023 r. | Anna Jaskółka<br>Magdalena Kozubowska<br>Malwina Wysoczańska |
| 9.  | Zobowiązania i należności  | Należności sporne i wątpliwe, należności i  | do dnia 15-01-2024 r.                 | Metoda weryfikacji  | Magda Niewiadomska<br>Anna Jaskółka                          |

Id: 107B8A5F-9111-47BA-8F63-616BA9C02679. Podpisany

BURMISTRZ  
  
mgr Julian Zygańdo

Strona 1

|     |   |   |                        |  |   |
|-----|---|---|------------------------|--|---|
|     |   | zobowiązania od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązania wobec kontrahentów |                        |  | Malwina Wysoczańska   |
| 10. | Druki ścisłego zarachowania, czeki, obce weksle i inne papiery wartościowe w postaci materialnej, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe. Materiały nie zużyte do końca roku ujmowane w koszty w momencie zakupu |   | na dzień 31.12.2023 r. | Spis z natury  | Magdalena Niewiadomska<br>Katarzyna Gidzińska                         |
| 11  | Pożyczki i kredyty  | Według ewidencji księgowej  | do dnia 15.01.2024 r.  | Pisemne potwierdzenie sald   | Anna Jaskółka<br>Malwina Wysoczańska                                  |
| 12. | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych  | Wszystkie rachunki bankowe  | do dnia 15.01.2024 r.  | Pisemne potwierdzenie sald   | Anna Jaskółka<br>Malwina Wysoczańska                                  |
| 13. | Środki trwałe powierzone innym jednostkom   |   | do dnia 15.01.2024 r.  | Pisemne potwierdzenia sald   | Anna Korytek<br>Marta Nowicka   |
| 14. | Komputery przenośne, tablety, telefony komórkowe  | Spis z natury wykorzystanie terminala czytnikiem kodów kreskowych /arkusz spisowy         | do dnia 15.01.2024 r.  | spis z natury z wykorzystaniem kolektora danych /arkusz spisu z natury | Piotr Krzuszcz<br>Jacek Mróz<br>Marcin Krasowski<br>Michał Siekierski |
| 15. | Fundusze jednostki, rozliczenia międzyokresowe, konta pozabilansowe   |   | do dnia 15.01.2024 r.  | Weryfikacja kont 15.01.2024 r.   | Anna Korytek<br>Magdalena Kozubowska                                  |

W celu ewentualnych zastępstw członków zespołów spisowych powołuje się ; Michał Kędzior, Magdalena Relich - Wolańczyk, Michał Górak.

**BURMISTRZ**  
  
 mgr Julian Zygado



Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 1590/2023  
Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie  
z dnia 31 października 2023 r.

### WYKAZ CZYNNOŚCI

1. Uruchomienie aplikacji OPTIest na kolektorze danych,
2. Załogowanie się w systemie OPTIest na kolektorze poprzez wybór użytkownika i wybór procesu,
3. Wybór prawidłowego zespołu spisowego,
4. Wprowadzenie lokalizacji w której przeprowadzana jest inwentaryzacja oraz osoby odpowiedzialnej do której dany środek należy,
5. Skanowanie kodu kreskowego z etykiety,
6. Identyfikacja danych spisowych z ewidencją zaprezentowanych na kolektorze ze stanem faktycznym,
7. Po zakończeniu spisu w danym obszarze powrót do etapu wyboru lokalizacji osoby - kolejnej podlegającej spisowi,
8. Przesyłanie danych z kolektora do systemu OPTIest,
9. Każdorazowo po przesłaniu danych rozliczenie (częstkowe) inwentaryzacji, ustalanie bieżących różnic inwentaryzacyjnych,
10. Skanowanie uzupełniające, wpis do inwentaryzacji ewentualnych niedoborów (brak - nieskanowanie wynikających z pojawienia się środków trwałych nieodnalezionych w trakcie spisu,
11. Przeniesienie danych (kompensacja nadwyżek i niedoborów typu inny obszar np. lokalizacja osoba odpowiedzialna) - informacja o obszarach spisowych do kartotek obiektów majątku w systemie za pomocą funkcji inwentaryzacja,
12. Ostateczne rozliczenie inwentaryzacji, zamknięcie jej oraz wydruk arkuszy spisowych,

BURMISTRZ  
  
mgr Julian Żygadło





Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 1590/2023  
Burmistrza Miasta i Gminy Kąty Wrocławskie  
z dnia 31 października 2023 r.

**ROZDZIELNIK**

1. Urszula Olszewska .....
2. Krystyna Zaracka .....
3. Ewa Grzelakowska .....
4. Katarzyna Gidzińska .....
5. Piotr Litwin .....
6. Katarzyna Kak .....
7. Natalia Bokła .....
8. Stanisław Chojecki .....
9. Mariusz Łoś .....
10. Jacek Mróz.....
11. Barbara Kuriata- Puzio .....
12. Magdalena Kozubowska .....
13. Anna Korytek .....
14. Malwina Wysoczańska .....
15. Anna Jaskółka .....
16. Magdalena Niewiadomska .....
17. Marta Nowicka .....
18. Piotr Krzuszcz .....
19. Marcin Krasowski .....
20. Michał Siekierski .....
21. Michał Kędzior .....
22. Magdalena Relich - Wolańczyk .....
23. Michał Górak .....

**BURMISTRZ**  
  
*mgr Julian Żygadło*

