**Zarządzenie Nr 411/2023
Prezydenta Miasta Elbląg**

z dnia 6 września 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej**

Na podstawie art.4, art.26 i art.27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz.120 ze zm.), §48 ust.1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu (Zarządzenie Nr 240/2023 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 21 czerwca 2023 r.) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 273/2023 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 3 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miejskiego w Elblągu, zarządza się, co następuje:

**§ 1.**Stosownie do postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej ustalonej Zarządzeniem nr 273/2023 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 3 lipca 2023 r. oraz ustawy o rachunkowości ustala się następujące zasady i techniki inwentaryzacji na rok 2023:

1. Spisem z natury objęte zostają następujące składniki majątkowe:

1) w drodze spisu z natury - inwentaryzacja składników majątku znajdujących się na terenach niestrzeżonych

- wg stanu na dzień 30.09.2023 r.;

2) w drodze spisu z natury – inwentaryzacja paliwa w bakach samochodów służbowych Urzędu Miejskiego

- wg stanu na dzień 29.12.2023 r.

2. Otrzymanie od banków i uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów wg stanu na dzień:

1) od banków - 31.12.2023 r.;

2) od kontrahentów – 30.09.2023 r.

3. W drodze weryfikacji – inwentaryzację gruntów, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

**§ 2.**Powołuje się Pana Krzysztofa Kierbedź na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Elblągu na czas przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 roku.

**§ 3.**Powołuje się członków zespołów spisowych na następujących polach spisowych:

1) Departament Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego:

a) Piotr Grefling,

b) Agnieszka Bobek,

c) Sylwia Baranowska;

2) Departament Gospodarki Miasta:

a) Radosław Drożdżyński,

b) Katarzyna Popławska,

c) Agnieszka Szczawińska;

3) Departament Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji:

a) Aneta Wojtaszek,

b) Katarzyna Rolka,

c) Teresa Maćkiewicz;

4) Departament Inwestycji:

a) Anetta Kowalska-Sobczak,

b) Justyna Rzeczycka,

c) Monika Gwiazdowska;

5) Departament Innowacji i Informatyki:

a) Piotr Kalkowski,

b) Krzysztof Latkowski,

c) Paulina Rycke;

6) Departament Kultury, Sportu i Rekreacji:

a) Karolina Gmys,

b) Adam Jocz,

c) Elżbieta Rokowska;

7) Departament Ochrony Środowiska:

a) Alicja Ciereszko,

b) Justyna Makenson,

c) Magdalena Hatta;

8) Departament Promocji i Turystyki:

a) Wioletta Czerwień,

b) Michał Glock,

c) Jan Cepa;

9) Departament Zarząd Dróg:

a) Karolina Leśniewska,

b) Irena Majzner,

c) Katarzyna Poturała;

10) Departament Zdrowia i Spraw Społecznych:

a) Dorota Komuda,

b) Paulina Lutomska,

c) Maciej Pietrzak;

11) Departament Obsługi Urzędu (inwentaryzacja paliwa):

a) Magdalena Krzywiec,

b) Anna Pfeiffer,

c) Kamila Łokuciewska.

**§ 4.**Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

**§ 5.** Zobowiązuje się Dyrektorów komórek organizacyjnych biorących udział w inwentaryzacji rocznej do współpracy z Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej.

**§ 6.**Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik do zarządzenia Nr 411/2023
Prezydenta Miasta Elbląg
z dnia 6 września 2023 r.

**Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Czynności inwentaryzacyjne** | **Termin wykonania** | **Osoby odpowiedzialne** |
| Przeszkolenie członków zespołów spisowych  | do 30.09.2023 r.  | Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej  |
| Przygotowanie i dostarczenie arkuszy spisu z natury, stanowiących druki ścisłego zarachowania  | do 30.09.2023 r.   | Departament Skarbnika Miasta |
| Spis z natury składników majątku:- Spis z natury składników majątku znajdującego się na terenie niestrzeżonym - Spis z natury składników majątku znajdującego się na terenie niestrzeżonym będących na stanie Departamentu Innowacji i Informatyki | 02.10-12.10.2023 r.02.10-31.10.2023 r. | Zespoły spisowe  |
| Weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych  | 02.01-09.01.2024 r. | Departament Innowacji i Informatyki i Departament Skarbnika Miasta |
| Weryfikacja składników majątku, do których dostęp jest utrudniony lub dla których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe (infrastruktura drogowa, oświetlenie, sieci kanalizacyjne, teletechniczne itp.)  | 02.01-09.01.2024 r. | Departamenty merytoryczne i Departament Skarbnika Miasta |
| Uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów | 02.10.2023 -15.01.2024 r. | Departament Skarbnika Miasta |
| Otrzymanie od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów | 15.01.2024 r. | Departament Skarbnika Miasta |
| Weryfikacja gruntów | 02.01-09.01.2024 r. | Departament Gospodarki Nieruchomościami i Geodezji i Departament Skarbnika Miasta |
| Przekazanie do Departamentu Skarbnika Miasta arkuszy spisu z natury pobranych i wykorzystanych do przeprowadzenia spisów  | 13.10.2023 r. | Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej  |
| Przekazanie do Departamentu Skarbnika Miasta arkuszy spisu z natury pobranych i wykorzystanych do przeprowadzenia spisów przez Departament Innowacji i Informatyki | 02.11.2023 r. | Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej  |
| Wycena spisu i sporządzenie protokołów różnic inwentaryzacyjnych  | do 30.11.2023 r. | Departament Skarbnika Miasta |
| Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie ich rozliczenia, uzyskanie zatwierdzenia wniosków przez kierownika jednostki  | do 15.12.2023 r. | Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej  |
| Inwentaryzacja paliwa  | 29.12.2023 r. | Zespół spisowy  |
| Przekazanie do Departamentu Skarbnika Miasta wyników spisu z natury paliwa w samochodach służbowych | 02.01.2024 r. | Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej  |
| Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych roku 2023 | po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych | Departament Skarbnika Miasta |

**Uzasadnienie**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz.120 ze zm.), jednostka jest zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów na ostatni dzień roku obrotowego. Termin ten uważa się za dochowany, jeśli inwentaryzacja zostanie rozpoczęta w ostatnim kwartale roku obrotowego i zakończona do 15 stycznia roku następnego. Zarządzenie nie rodzi skutków finansowych.