

ZARZĄDZENIE NR 260/23
PREZYDENTA MIASTA SZCZECIN
z dnia 30 maja 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Szczecin w roku 2023

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 i 572) oraz art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Ustalam następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2023 w Urzędzie Miasta Szczecin:

1) w drodze spisu z natury:

- a) papiery wartościowe w postaci materialnej,
- b) pozostałe depozyty;

2) w drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- a) środki pieniężne znajdujące się m.in. w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach,
- b) należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, publicznoprawnych wątpliwych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- c) składniki aktywów (środki trwałe i pozostałe środki trwałe) powierzone innym podmiotom do użytkowania przez dysponentów;

3) w drodze weryfikacji – porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza – wynikającej z § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) konieczności faktycznego porównania danych dotyczących nieruchomości ujętych w ewidencji księgowej Urzędu Miasta Szczecin ze stanem faktycznym, który powinien być ujawniony w ewidencji zasobu nieruchomości gminnych (prowadzonej na podstawie z art.25 ust.2 w związku z 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2023 r. poz. 344) w celu urealnienia danych zawartych w księgach rachunkowych, a w przypadku braku takiej możliwości informowania o tym fakcie Skarbnika Miasta, który, na podstawie art. 54 ust. 7 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), może wnioskować do Prezydenta Miasta o określenie trybu, zgodnie z którym mają być wykonywane przez inne komórki organizacyjne jednostki prace niezbędne do zapewnienia prawidłowości gospodarki finansowej oraz ewidencji księgowej, kalkulacji kosztów i sprawozdawczości finansowej:

a) środki trwałe, pozostałe środki trwałe zarządzane bezpośrednio przez:

- Biuro Obsługi Urzędu,
- Biuro Spadków i Mienia Skarbu Państwa,
- Wydział Spraw Społecznych,
- Wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności,
- Wydział Zarządzania Projektami,
- Biuro Inwestycji i Remontów Oświatowych,
- Wydział Informatyki,

- Wydział Sportu,
 - Wydział Kultury,
 - Wydział Gospodarki Komunalnej (z wyłączeniem Rad Osiedli),
 - Wydział Ochrony Środowiska,
 - Wydział Spraw Obywatelskich,
- b) wartości niematerialne i prawne zarządzane bezpośrednio przez:
- Biuro Prezydenta Miasta,
 - Wydział Informatyki,
 - Wydział Gospodarki Komunalnej,
 - Wydział Ochrony Środowiska,
 - Wydział Kultury,
 - Wydział Zarządzania Projektami,
 - Wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności,
 - Biuro Spadków i Mienia Skarbu Państwa,
- c) środki trwałe, w tym grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości, zarządzane bezpośrednio przez Wydział Zasobu i Obrotu Nieruchomościami,
- d) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte),
- e) obiekty powstałe w procesie inwestycyjnym, wraz z mieniem ruchomym stanowiącym pierwsze wyposażenie zarządzane bezpośrednio przez:
- Wydział Sportu,
 - Wydział Kultury,
 - Wydział Spraw Społecznych,
 - Biuro Inwestycji i Remontów Oświatowych,
 - Wydział Zarządzania Projektami,
- f) długoterminowe aktywa finansowe,
- g) należności sporne i wątpliwe,
- h) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- i) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- j) pozostałe należności i zobowiązania,
- k) pozostałe aktywa i pasywa,
- l) środki trwałe, których ustalenie nastąpiło poprzez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda (zwiększeń lub zmniejszeń), jakie nastąpiły pomiędzy datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

§ 2. Ustalam harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Szczecin w roku 2023, stanowiący załącznik do Zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję dyrektorów wydziałów i jednostek równorzędnych oraz kierowników biur Urzędu Miasta Szczecin do zapewnienia prawidłowej pracy zespołów spisowych i udzielenia im niezbędnej pomocy przy wykonywaniu powierzonych zadań.

§ 4. Odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji jest Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta Szczecin.

§ 5. Dyrektor Wydziału Księgowości odpowiada za wprowadzenie do ewidencji księgowej wyników inwentaryzacji oraz przeprowadzenie inwentaryzacji w zakresie ujętym w Zarządzeniu Nr 552/19 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości (zm. Zarządzenie Nr 616/20 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 8 grudnia 2020 r., zm. Zarządzenie Nr 255/21 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 17 maja 2021 r., zm. Zarządzenie Nr 636/21 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 31 grudnia 2021 r., zm. Zarządzenie Nr 637/21 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 31 grudnia 2021 r., zm. Zarządzenie Nr 435/22 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 30 września 2022 r., zm. Zarządzenie Nr 610/22 Prezydenta Miasta Szczecin z dnia 30 grudnia 2022 r.).

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta

Piotr Krzystek

Załącznik do zarządzenia Nr 260/23

Prezydenta Miasta Szczecin

z dnia 30 maja 2023 r.

Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Szczecin w roku 2023

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Stan na dzień	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
1.	W drodze spisu z natury				
a)	papiery wartościowe w postaci materialnej	Wydział Księgowości Zespół Spisowy	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.01.2024 r.
b)	pozostałe depozyty	Wydział Księgowości Zespół Spisowy	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.01.2024 r.
2	W drodze uzyskania potwierdzenia salda				
a)	środki pieniężne znajdujące się m.in. w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach	Wydział Księgowości	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.01.2024 r.
b)	należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, publicznoprawnych, wątpliwych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych)	Wydział Księgowości	1.10.2023 r.	2.10.2023 r.	15.01.2024 r.
c)	składniki aktywów (środki trwałe i pozostałe środki trwałe) powierzone innym podmiotom do użytkowania przez dysponentów majątku	Dysponent majątku	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.01.2024 r.
3.	W drodze weryfikacji - porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza				
a)	środki trwałe, pozostałe środki trwałe zarządzane bezpośrednio przez: Biuro Obsługi Urzędu, Biuro Spadków i Mienia Skarbu Państwa, Wydział Spraw Społecznych, Wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności, Wydział Zarządzania Projektami, Biuro Inwestycji i Remontów Oświatowych, Wydział Informatyki, Wydział Sportu, Wydział Kultury, Wydział Gospodarki Komunalnej (z wyłączeniem Rad Osiedli), Wydział Ochrony Środowiska, Wydział Spraw Obywatelskich	Wydział Księgowości przy udziale dysponenta majątku	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
b)	wartości niematerialne i prawne zarządzane bezpośrednio przez: Biuro Prezydenta Miasta, Wydział Informatyki, Wydział Gospodarki Komunalnej, Wydział Ochrony Środowiska, Wydział Kultury, Wydział Zarządzania Projektami, Wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności, Biuro Spadków i Mienia Skarbu Państwa	Wydział Księgowości przy udziale dysponenta majątku	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
c)	środki trwałe, w tym grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości, zarządzane bezpośrednio przez Wydział Zasobu i Obrotu Nieruchomościami	Wydział Księgowości przy udziale dysponenta majątku	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
d)	środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Wydział Księgowości przy udziale Wydziału prowadzącego inwestycję	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
e)	obiekty powstałe w procesie inwestycyjnym, wraz z mieniem ruchomym stanowiącym pierwsze wyposażenie zarządzane bezpośrednio przez: Wydział Sportu, Wydział Kultury,	Wydział Księgowości przy udziale dysponenta	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.

	Wydział Spraw Społecznych, Biuro Inwestycji i Remontów Oświatowych, Wydział Zarządzania Projektami	majątku			
f)	długoterminowe aktywa finansowe	Wydział Księgowości przy udziale pracownika Biura Nadzoru Właścicielskiego	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
g)	należności sporne i wątpliwe	Wydział Księgowości	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
h)	należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Wydział Księgowości	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
i)	należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	Wydział Księgowości	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
j)	pozostałe należności i zobowiązania	Wydział Księgowości	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
k)	pozostałe aktywa i pasywa	Wydział Księgowości	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.03.2024 r.
l)	środki trwałe, których ustalenie nastąpiło poprzez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda (zwiększeń lub zmniejszeń), jakie nastąpiły pomiędzy datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych	Wydział Księgowości	31.12.2023 r.	1.01.2024 r.	15.01.2024 r.