

**ZARZĄDZENIE NR 696/2022
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA**

z dnia 7 listopada 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm), art. 32 ust. 2 pkt 3 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), art. 26 ust. 1-3 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 808/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 3 września 2014 r. (ze zm.) w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację majątku Gminy Wałbrzych i Skarbu Państwa będącego w ewidencji Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości oraz metodą uzyskania potwierdzeń sald w terminie do 15.01.2023 r. wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

§ 2. Rodzaj składnika majątku, metoda inwentaryzacji oraz komórki inwentaryzacyjne zobowiązane do jej przeprowadzenia zostały wyszczególnione w załączniku Nr 1 i Nr 2 do Zarządzenia.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha i Sekretarzowi Miasta Wałbrzycha.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Roman Szelemej

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 696/2022
Prezydenta Miasta Wałbrzycha
z dnia 7 listopada 2022 r.

L.p.	Rodzaj składnika majątku	Komórka organizacyjna zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji	Osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych	BWI, BKP, BF, BB, BDN, BRV, Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych)	kierownik komórki	uzyskanie od banków i kontrahentów potwierżeń sald
2.	należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych, dochodzonych na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego, zgłoszonych do masy upadłości oraz wątpliwych			
3.	udzielone pożyczki i poręczenia, lokaty	BB		
4.	obligacje wyemitowane przez Gminę	BB		
5.	zobowiązania, zaciągnięte kredyty i pożyczki,	BB		
6.	własne składniki majątkowe powierzone innym kontrahentom	BF		
7.	udziały w obcych podmiotach gospodarczych	BF		
8.	depozyty, których termin inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przypadł na dany rok obrotowy	BF, BGN, BESS		

L.p.	Rodzaj składnika majątku	Komórka organizacyjna zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji	Osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym należące do Skarbu Państwa)	BF, BGN, BO	kierownik komórki	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów komórki organizacyjnej, właściwe dla spraw merytorycznych
2.	rzeczowe składniki majątku trwałego oraz środki trwałe i nieruchomości zaliczane do inwestycji (z wyjątkiem gruntów, praw zakwalifikowanych do nieruchomości i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), które są własnością Gminy Wałbrzych i Urzędu Miejskiego Wałbrzych, którego termin inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przypadł na dany rok obrotowy	wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem		
3.	środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	BF, BGN, ZON, SM, BI		
4.	środki trwałe w budowie	BIW, BF, inne komórki organizacyjne prowadzące i/lub rozliczające środki trwałe w budowie		
5.	wartości niematerialne i prawne	komórki organizacyjne, którym powierzono pieczę nad tymi wartościami		
6.	należności sporne, dochodzone na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego, zgłoszone do masy upadłości oraz wątpliwe	komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BGN, BL, BP, BWI, Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych)		
7.	należności i zobowiązania publicznoprawne oraz wynikające z rozrachunków z pracownikami	BDN, BF, BPR, BKP, BWP, BGN	kierownik komórki	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów
8.	zobowiązania wynikające z niestandardowych instrumentów finansowania	komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych,		
9.	roszczenia z tytułu niedoborów i			

	szkód, rozliczenia nadwyżek			i pasywów komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych
10.	aktywa i pasywa podlegające spisowi z natury lub uzgodnieniu sald, które z uzasadnionych przyczyn nie można było zinwentaryzować tymi metodami			
11.	inne składniki ujmowane w ewidencji pozabilansowej mające istotny wpływ na sytuację finansową i majątkową np. środki trwałe w likwidacji			
12.	fundusze i rezerwy			
13.	aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury lub potwierdzeniu sald	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BKP, BB, BWI, BWP		
14.	środki pieniężne w drodze	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BB, Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych)		
15.	należności i zobowiązania wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych			
16.	zobowiązania wekslowe	BB		