

**ZARZĄDZENIE NR 824/2023
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA**

z dnia 10 października 2023 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 2023 r. poz. 40 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 ze zm.), art. 26 ust. 1-3 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Nr 186/2023 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 21.03.2023 r. 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 15.01.2024 r. wg stanu na dzień 31.12.2023 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

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	BF		

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 organizacyjne, 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, BRV		
8.	depozyty muzealne, których termin inwentaryzacji w drodze spisu z	BGN, BESS		

	natury nie przypadł na dany rok obrotowy			
9.	zobowiązania wynikające z niestandardowych instrumentów finansowania	komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych	Kierownik komórki	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych
10.	roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, rozliczenia nadwyżek			
11.	aktywa i pasywa podlegające spisowi z natury lub uzgodnieniu sald, które z uzasadnionych przyczyn nie można było zinwentaryzować tymi metodami			
12.	inne składniki ujmowane w ewidencji pozabilansowej mające istotny wpływ na sytuację finansową i majątkową np. środki trwałe w likwidacji			
13.	fundusze i rezerwy			
14.	aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury lub potwierdzeniu sald	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BKP, BB, BWI, BWP		
15.	środki pieniężne w drodze	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BB, BKP, Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych)		
16.	należności i zobowiązania wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych			
17.	zobowiązania wekslowe	BB		
18.	należności wekslowe	BDN		