

Zarządzenie Nr 314/2023
Prezydenta Miasta Otwocka
z dnia 12 grudnia 2023 roku

w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej oraz przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie
Miasta Otwocka

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) i art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz. 120 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 210/2009 Prezydenta Miasta Otwocka z dnia 22 października 2009 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta Otwocka Prezydent Miasta Otwocka zarządza, co następuje:

§ 1

Ustala się następujący sposób i zakres przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31.12.2023 roku w Urzędzie Miasta Otwocka:

- 1) w drodze spisu z natury:
 - a) druki ścisłego zarachowania,
 - b) papiery wartościowe,
 - c) stan magazynu,
 - d) paliwo w bakach samochodów,
- 2) w drodze potwierdzenia sald:
 - a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych
 - b) zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek,
 - c) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych);
- 3) w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym:
 - a) grunty i środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
 - b) należności sporne i wątpliwe,
 - c) należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - d) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
 - e) należności i zobowiązania z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - f) inwestycje rozpoczęte,
 - g) wartości niematerialne i prawne,
 - h) udziały w obcych podmiotach,
 - i) fundusze specjalne,
 - j) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

§ 2

1. Powołuję Komisje Inwentaryzacyjne celem przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2023 roku, ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac oraz ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Otwocka, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z harmonogramem, o którym mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu.

§ 3

1. Wyniki inwentaryzacji – bez względu na metodę- należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice trzeba wyjaśnić i rozliczyć w księgach roku 2023, nie później niż do dnia 25 marca 2024 roku.
2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji sposób właściwy i zgodny z przepisami odpowiadają Komisje Inwentaryzacyjne.

§ 4

Ustala się harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 rok w Urzędzie Miasta Otwocka, stanowiący Załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej powierza się Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnych, nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

kt

PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA

dr inż. Jarosław Tomasz Margielski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 314/2023
Prezydenta Miasta Otwocka
z dnia 12 grudnia 2023 roku

Wyszczególnienie prac	Komisje Inwentaryzacyjne	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Druki ścisłego zarachowania	1. Agnieszka Wieteska – Przewodnicząca 2. Emilia Samul – Członek 3. Sebastian Bąbel - Członek	29.12.2023 r.	05.01.2023r.	Spis z natury
Papiery wartościowe	1. Agnieszka Wieteska – Przewodnicząca 2. Emilia Samul – Członek 3. Sebastian Bąbel - Członek	29.12.2023r.	05.01.2023r.	Spis z natury
Stan magazynu	1. Lasota Agnieszka – Przewodnicząca, 2. Barbara Flisek – Członek, 3. Anna Rybitwa	29.12.2023r.	05.01.2023r.	Spis z natury
Paliwo w bakach samochodów	1. Agnieszka Lasota – Przewodnicząca, 2. Milena Stęglągowska – Członek, 3. Anna Rybitwa - Członek	29.12.2023r.	05.01.2023r.	Spis z natury
Składniki majątkowe będących własnością obcych jednostek	1. Barbara Flisek – Przewodnicząca 2. Beata Kwiatkowska - Członek 3. Marek Budziszewski - Członek	29.12.2023	05.01.2023r.	Spis z natury
Składniki majątkowe powierzone kontrahentom	1. Barbara Flisek – Przewodnicząca 2. Beata Kwiatkowska - Członek 3. Marek Budziszewski - Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	1. Iwona Lech – Przewodnicząca 2. Elżbieta Solnica – Członek 3. Agnieszka Kazimierska – Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	1. Iwona Lech – Przewodnicząca 2. Elżbieta Solnica – Członek 3. Agnieszka Kazimierska – Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych)	1. Agnieszka Kazimierska – Przewodnicząca, 2. Hanna Krzemirska – Członek 3. Marlena Zalewska - Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenia salda
Należności sporne i wątpliwe	1. Agnieszka Kazimierska – Przewodnicząca, 2. Hanna Krzemirska – Członek 3. Marlena Zalewska - Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania wobec pracowników	1. Agnieszka Kazimierska – Przewodnicząca, 2. Hanna Krzemirska – Członek 3. Marlena Zalewska - Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	1. Agnieszka Mądry – Przewodnicząca 2. Iwona Wojciuk – Członek 3. Sebastian Bąbel – Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda

tk2

Należności i zobowiązania z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych	1. Agnieszka Kazmierska – Przewodnicząca, 2. Hanna Krzemieńska – Członek 3. Marlena Zalewska – Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda
Grupy i środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony	1. Artur Fedurek – Przewodniczący, 2. Katarzyna Piętko – Członek 2. Elżbieta Staros – Członek 3. Erenia Sarnul – Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda
Inwestycje rozpoczęte	1. Kamil Mazek – Przewodniczący, 2. Monika Janus – Członek 3. Magdalena Majewska – Członek 4. Katarzyna Kolbus – Członek 5. Elżbieta Solnica – Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda
Wartości niematerialne i prawne	1. Barbara Flisek – Przewodnicząca 2. Agnieszka Lewińska – Członek 3. Marek Budziszewski – Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda
Udziały w obcych podmiotach	1. Iwona Lech-Przewodnicząca 2. Elżbieta Solnica – Członek 3. Dorota Zakrzewska – Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda
Fundusze specjalne	1. Iwona Lech-Przewodnicząca 2. Elżbieta Solnica – Członek 3. Dorota Zakrzewska – Członek	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda
Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	1. Iwona Lech-Przewodnicząca 2. Hanna Krzemieńska – Członek 3. Sebastian Bąbel	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda
Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	1. Iwona Lech-Przewodnicząca 2. Elżbieta Solnica 3. Agnieszka Kazmierska	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym	Weryfikacja salda

Skarbnik Miasta
Alicja Matuszewska

PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA
dr inż. Jarosław Tomasz Margielski

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr
Prezydenta Miasta Otwocka
z dnia 14.12.2023r.

Harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych 2023 roku

Lp.	Rodzaje czynności	Podstawa prawna	Termin
1.	Wydanie zarządzenia przez kierownika jednostki o konieczności przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych	art. 26 ust. 1 uor	IV kwartał 2024r.
2.	Inwentaryzacja metodą spisu z natury lub potwierdzenia sald składników aktywów	art. 26 ust. 3 pkt 1 uor	od 01.10.2023r. do 15.01.2023r.
3.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów, w tym m.in. aktywów pieniężnych (oraz aktywów i pasywów inwentaryzowanych drogą weryfikacji)	art. 17 ust. 2 pkt. 4 uor art. 26 ust.1 uor	na dzień 31.12.2023r.
4.	Na dzień inwentaryzacji – zestawienie sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów	art. 18 ust. 2 uor	na dzień inwentaryzacji
5.	Porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym, wyjaśnienie i ujęcie w księgach rachunkowych 2023 roku stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych	art. 24 ust. 5 pkt. 2 uor	nie później niż 85 do 85 dnia po dniu bilansowym (do 25 marca 2024 r.)
6.	Zestawienie obrotów i sald księgi głównej	art. 24 ust. 5 pkt. 2 uor	nie później niż 85 do 85 dnia po dniu bilansowym (do 25 marca 2024 r.)
7.	Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych	art. 12 ust. 2 pkt.1 uor art. 18 ust. 2 uor	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2024r.)
8.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych	art. 12 ust. 2 pkt 1 uor	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2024r.)
9.	Przekazanie sprawozdań finansowych jednostce nadrzędnej	§ 34 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 31 marca 2024r.
10.	Przekazanie przez Zarząd JST do RIO wymaganych sprawozdań finansowych	§ 28 ust. 1 i § 34 ust. 4 pkt. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planu kont	do 30 kwietnia 2024r.
11.	Przekazanie przez Zarząd JST do RIO skonsolidowanego bilansu JST	§ 29 i § 34 ust. 4 pkt.2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 czerwca 2024 ro.
12.	Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2023 rok polegające na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zamkniętego okresu	art. 12 ust. 4 uor	15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego
13.	Publikacja sprawozdania finansowego na BPI Urzędu Miasta Otwocka	§ 34 ust. 9 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 10 maja 2024r.

Skarbnik Miasta

Alicja Matuszewska

PREZYDENT
MIASTA OTWOCKA


dr inż. Jarosław Tomasz Margielski