

**ZARZĄDZENIE NR 318/2021
PREZYDENTA MIASTA KIELCE**

z dnia 30 września 2021 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Kielce za 2021 r.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3, art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) art. 26 ust. 1-3, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 559/2019 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla budżetu Miasta Kielce i Urzędu Miasta Kielce, zmienionego zarządzeniem Nr 484/2020 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 31 grudnia 2020 r. oraz § 7 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kielce, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 148/2019 Prezydenta Miasta Kielce z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie nadania Urzędowi Miasta Kielce Regulaminu Organizacyjnego zmienionego zarządzeniami Prezydenta Miasta Kielce: Nr 282/2019 z dnia 17 czerwca 2019r., Nr 329/2019 z dnia 22 lipca 2019r., Nr 426/2019 z dnia 23 września 2019 r., Nr 495/2019 z dnia 15 listopada 2019 r., Nr 561/2019 z 31 grudnia 2019 r., Nr 358/2020 z dnia 2 września 2020 r. i Nr 129/2021 z dnia 15 kwietnia 2021 r., zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Ustala się następujący zakres oraz sposób przeprowadzenia w Urzędzie Miasta Kielce, zwanym dalej „Urzędem”, inwentaryzacji **rocznej aktywów i pasywów według stanu na dzień 31.12.2021 r.:**

1) drogą spisu z natury:

- a) środki pieniężne w kasach Urzędu,
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) dobra kultury znajdujące się na niestrzeżonym terenie,
- d) środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- e) pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- f) materiały znajdujące się w magazynie,
- g) obce składniki aktywów znajdujące się w Urzędzie, będące własnością innych podmiotów, a powierzone do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu,
- h) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na niestrzeżonym terenie,
- i) składniki majątkowe ujęte jedynie w ewidencji ilościowej, z wyłączeniem wartości niematerialnych i prawnych;

2) drogą uzyskania potwierdzenia salda:

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym lokaty terminowe,
- b) udzielone pożyczki,
- c) wyemitowane obligacje, posiadane w formie zdematerializowanej akcje i udziały w spółkach,
- d) należności, z wyjątkiem m.in.: należności spornych i wątpliwych, z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi Miastu jednostkami budżetowymi, rozrachunków budżetu Miasta,

- e) własne składniki majątkowe powierzone innym podmiotom do przechowywania, przetwarzania lub używania;
- 3) **w formie porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald (weryfikacja realnej wartości):**
- a) należności sporne i wątpliwe,
 - b) rozrachunki z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - c) rozrachunki z pracownikami,
 - d) rozrachunki publicznoprawne,
 - e) rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi Miastu jednostkami budżetowymi,
 - f) rozrachunki budżetu Miasta,
 - g) kredyty, zaciągnięte pożyczki,
 - h) środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym,
 - i) pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym,
 - j) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na strzeżonym terenie,
 - k) inne niewymienione w pkt 1 i 2 składniki majątkowe, w tym w szczególności: grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, dobra kultury znajdujące się na terenie strzeżonym, prawo wieczystego użytkowania gruntów, fundusz jednostki, zobowiązania, konta wynikowe budżetu Miasta,
 - l) składniki majątkowe zaewidencjonowane na kontach pozabilansowych, z wyłączeniem obcych składników aktywów znajdujących się w Urzędzie, będących własnością innych podmiotów, a powierzonych do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu,
 - m) aktywa i pasywa, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub uzyskania potwierdzenia salda, jeżeli ich zinwentaryzowanie tymi metodami z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

2. Z zastrzeżeniem ust. 3, inwentaryzację należy przeprowadzić w ten sposób, aby czynności inwentaryzacyjne rozpocząć nie wcześniej niż z dniem 1 października 2021 r., a zakończyć do 15 stycznia 2022 r. Ustalenie stanu musi nastąpić przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych tj. 31 grudnia 2021 r.

3. W dniu 31.12.2021 r. należy przeprowadzić inwentaryzację środków pieniężnych w kasach Urzędu oraz druków ścisłego zarachowania.

4. Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego i powiatowego zasobu nieruchomości.

5. W trakcie czynności inwentaryzacyjnych należy dokonać oceny przydatności posiadanych składników majątkowych oraz prawidłowości ich przechowywania i zabezpieczenia.

§ 2.

1. Szczegółowy plan oraz harmonogram, zakres i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji określają załączniki nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

2. W celu prawidłowego i terminowego przeprowadzenia oraz rozliczenia inwentaryzacji, dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce, zobowiązani są do przekazania do Wydziału Budżetu i Księgowości:

- 1) wszystkich dowodów księgowych (m.in. faktury, noty, decyzje, rozliczenia inwestycji, dotacji) dotyczących operacji gospodarczych zrealizowanych w 2021 r. - w terminie do dnia 31.01.2022 r.;

2) podpisanego i wypełnionego oświadczenia, którego wzór stanowi załącznik nr 3. w terminie do dnia 28.02.2022 r.

3. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 1 pkt 1 przeprowadzą zespoły spisowe powołane przez dyrektorów wydziałów i kierowników równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce, których skład wymaga uprzedniej akceptacji Prezydenta Miasta Kielce. Informację o składzie powołanych zespołów spisowych należy przekazać do Przewodniczącego Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji.

4. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 1 pkt 2 i 3 zorganizują dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce, a przeprowadzą pracownicy wyznaczeni przez dyrektorów wydziałów i kierowników równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce.

5. Spis z natury powinien zostać poddany kontroli przez Przewodniczącego Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji lub upoważnionych przez niego członków Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji.

§ 3.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w harmonogramie przeprowadzenia inwentaryzacji, zobowiązuję dyrektorów wydziałów i kierowników równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce do:

- 1) dokonania analizy i weryfikacji ewidencji inwentarzowej składników majątkowych powierzonych pieczy wydziałowi albo równorzędnej komórce organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce,
- 2) ustalenia specyfikacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 3) objęcia inwentaryzacją składników majątkowych powierzonych pieczy wydziału albo równorzędnej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce, podlegających inwentaryzacji zgodnie z postanowieniami § 1,
- 4) wyznaczenia pracowników do przeprowadzenia inwentaryzacji w wydziale albo równorzędnej komórce organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce i sporządzenia dokumentów z przeprowadzenia inwentaryzacji,
- 5) przygotowania dokumentacji inwentaryzacyjnej i przekazania jej Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji w wyznaczonym terminie.

§ 4.

1. Z zastrzeżeniem ust. 2, dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji pozostaje w aktach Wydziału Budżetu i Księgowości i stanowi postawę do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2021 r.

2. Dokumentacja dotycząca inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i składników majątkowych ujmowanych jedynie w ewidencji ilościowej, sporządzana przez wydziały i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce, pozostaje odpowiednio w aktach tych wydziałów i równorzędnych komórek organizacyjnych.

§ 5.

Dyrektorzy wydziałów: Budżetu i Księgowości oraz Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji odpowiedzialni są za uwzględnienie w księgach rachunkowych 2021 r. różnic inwentaryzacyjnych wynikających z protokołu zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Kielce.

§ 6.

Sprawozdanie z przeprowadzenia inwentaryzacji wraz z wnioskami sporządzą wspólnie Przewodniczący Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji oraz Główny Księgowy Urzędu Miasta Kielce, a następnie przedstawia je do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Kielce w terminie do dnia 25 marca 2022 r.

§ 7.

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się dyrektorom wydziałów oraz kierownikom równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce.

§ 8.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 318/2021
Prezydenta Miasta Kielce
z dnia 30 września 2021 r.

Plan przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych w Urzędzie Miasta Kielce

Lp.	Wyszczególnienie zadań	Odpowiedzialni za wykonanie	Terminy zakończenia	Uwagi
1	2	3	4	5
1.	Przeprowadzenie instruktażu	Stała Komisja ds. Inwentaryzacji	15.10.2021 r.	Instruktaż - Wydział Budżetu i Księgowości
2.	Dokonanie analizy ewidencji inwentarzowej składników majątkowych powierzonych pieczy wydziałów albo równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	29.10.2021 r.	
3.	Przydzielenie pracownikom wydziałów i równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce zadań w zakresie inwentaryzacji	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	29.10.2021 r.	
4.	Wyznaczenie zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce wyznaczają zespoły spisowe i przekazują propozycje Prezydentowi Miasta Kielce celem zaakceptowania	29.10.2021 r.	
5.	Ustalenie specyfikacji środków trwałych podlegających inwentaryzacji, do których	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek	05.11.2021 r.	

	dostęp jest znacznie utrudniony	organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce		
6.	Przeprowadzenie inwentaryzacji, sporządzenie protokołów z wykonanych czynności w Wydziale Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji	Dyrektor Wydziału Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji	18.02.2022 r.	
7.	Przeprowadzenie inwentaryzacji, sporządzenie protokołów z wykonanych czynności w Wydziale Budżetu i Księgowości	Zastępcy Dyrektora Wydziału Budżetu i Księgowości	25.02.2022 r.	
8.	Przeprowadzenie inwentaryzacji przez wydziały i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce, sporządzenie protokołów i przekazanie dokumentów (z wyjątkiem arkuszy spisu z natury) do Wydziału Budżetu i Księgowości celem weryfikacji z ewidencją księgową (nie dotyczy inwentaryzacji przeprowadzanej przez Wydział Budżetu i Księgowości oraz Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji a także inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i składników majątkowych ujmowanych jedynie w ewidencji ilościowej).	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	Zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia	
9.	Przekazanie arkuszy spisu z natury, do Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji celem weryfikacji formalnej (nie dotyczy inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i składników majątkowych ujmowanych jedynie w ewidencji ilościowej).	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	17.01.2022 r.	

10.	Przekazanie zweryfikowanych arkuszy spisu z natury do Wydziału Budżetu i Księgowości celem wyceny i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych (nie dotyczy inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i składników majątkowych ujmowanych jedynie w ewidencji ilościowej).	Zastępca Przewodniczącego do Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji	21.01.2022 r.	
11.	Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych ujętych jedynie w ewidencji ilościowej i druków ścisłego zarachowania przez wydziały i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i przekazanie informacji o ewentualnych różnicach inwentaryzacyjnych do Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce	28.01.2022 r.	
12.	Porównanie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej przez wydziały i równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce z ewidencją księgową, wycena składników zinwentaryzowanych w drodze spisu z natury i ustalenie różnic inwentaryzacyjnych, z wyłączeniem inwentaryzacji składników majątkowych ujętych jedynie w ewidencji ilościowej i druków ścisłego zarachowania; przekazanie informacji o stwierdzonych różnicach	Główny Księgowy Urzędu	25.02.2022 r.	

	inwentaryzacyjnych do Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji			
13.	Przedstawienie Stałej Komisji ds. Inwentaryzacji wyjaśnień w zakresie różnic inwentaryzacyjnych.	Dyrektorzy wydziałów i kierownicy równorzędnych komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Kielce sprawujący pieczę nad majątkiem Miasta	11.03.2022 r.	
14.	Rozpatrzenie wyjaśnień dotyczących różnic inwentaryzacyjnych oraz przedstawienie wniosków i sprawozdania końcowego z inwentaryzacji	Stała Komisja ds. Inwentaryzacji i Główny Księgowy Urzędu Miasta	25.03.2022 r.	

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 318/2021
Prezydenta Miasta Kielce
z dnia 30 września 2021r.

Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji za 2021 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin zakończenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Wydziały lub równorzędne komórki organizacyjne Urzędu Miasta Kielce przeprowadzające inwentaryzację
1.	Grunty	do 18.02.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami;
2.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	do 18.02.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Gospodarki Nieruchomościami;
3.	Wartości niematerialne i prawne	do 28.01.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
4.	Środki trwałe, znajdujące się na terenie niestrzeżonym, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony	do 15.01.2022 r.	Spis z natury	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
5.	Środki trwałe, znajdujące się na terenie strzeżonym, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony	do 28.01.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
6.	Pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym	do 15.01.2022 r.	Spis z natury	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
7.	Pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym	do 28.01.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe

8.	Dobra kultury znajdujące się na terenie niestrzeżonym	do 15.01.2022 r.	Spis z natury	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
9.	Dobra kultury znajdujące się na terenie strzeżonym	do 28.01.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
10.	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	do 28.01.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
11.	Obce składniki majątkowe znajdujące się w Urzędzie, będące własnością innych podmiotów, a powierzone do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu	do 15.01.2022 r.	Spis z natury.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
12.	Środki trwałe w budowie	do 28.01.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
13.	Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym	do 15.01.2022 r.	Spis z natury.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
14.	Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie strzeżonym	do 28.01.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
15.	Rozrachunki z pracownikami	do 11.02.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Organizacji i Kadr, Budżetu i Księgowości

16.	Rozrachunki publicznoprawne	do 25.02.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji; Wydział Budżetu i Księgowości
17.	Należności, z wyjątkiem: należności spornych, wątpliwych, z tyt. publicznoprawnych, od kontrahentów nieprowadzących ksiąg rachunkowych	do 15.01.2022 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji
18.	Należności sporne i wątpliwe, należności od kontrahentów, którzy nie prowadzą ksiąg rachunkowych oraz pozostałe należności w przypadku braku potwierdzenia salda	do 25.02.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji
19.	Środki pieniężne w kasie	31.12.2021 r.	Spis z natury w dniu 31.12.2021 r.	Wydział Budżetu i Księgowości w obecności pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie kasy
20.	Druki ścisłego zarachowania	31.12.2021 r.	Spis z natury w dniu 31.12.2021 r.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce odpowiedzialna za ewidencję druków
21.	Materiały znajdujące się w magazynie	do 15.01.2022.	Spis z natury do dnia 31.12.2021 r.	Wydział Administracyjny;
22.	Akcje i udziały w spółkach, posiadane w formie zdematerializowanej	do 15.01.2022 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Wydział Budżetu i Księgowości
23.	Kredyty i zaciągnięte pożyczki	do 25.02.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Budżetu i Księgowości
24.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	do 15.01.2022 r.	Pisemne potwierdzenie sald wg stanu na 31.12.2021 r.	Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji;

				Wydział Budżetu i Księgowości
25.	Fundusz jednostki	do 04.03.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji; Wydział Budżetu i Księgowości
26.	Zobowiązania	do 04.03.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Podatków, Zarządzania Należnościami i Windykacji; Wydział Budżetu i Księgowości
27.	Rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych, z podległymi Miastu jednostkami budżetowymi	do 25.02.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Budżetu i Księgowości
28.	Rozrachunki budżetu Miasta	do 25.02.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Budżetu i Księgowości
29.	Konta wynikowe budżetu Miasta	do 25.02.2022 r.	Weryfikacja sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Wydział Budżetu i Księgowości
30.	Składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej	do 15.01.2022 r.	Spis z natury	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
31.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	do 15.01.2022 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe
32.	Aktywa i pasywa, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub uzyskania potwierdzenia salda, jeżeli ich zinwentaryzowanie tymi metodami z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe	do 04.03.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.	Wydział lub równorzędna komórka organizacyjna Urzędu Miasta Kielce posiadająca w pieczy składniki majątkowe

Kielce, dnia

*Nazwa wydziału albo
równorzędnej komórki organizacyjnej
Urzędu Miasta Kielce (pieczęć)*

Oświadczenie

Oświadczam, że zgodnie z zasadami kontroli i obiegu dowodów księgowych, obowiązującymi w Urzędzie Miasta Kielce, wszystkie dowody księgowe dotyczące operacji gospodarczych zrealizowanych w **2021 roku** przez:

.....
(nazwa wydziału albo równorzędnej komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Kielce)

- w tym m.in. dokumenty dotyczące:

- 1) zakupu i sprzedaży towarów i usług (faktury, rachunki, noty),
- 2) zakupu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych składników majątkowych,
- 3) środków trwałych w budowie (w tym rozliczenia inwestycji),
- 4) gospodarki środkami trwałymi (m.in. dokumenty OT, PT, PR, LT, SP),
- 5) listy płac i innych wypłat,
- 6) rozliczenia dotacji,
- 7) dokumenty powodujące powstanie lub wygaśnięcie należności,
- 8) decyzje administracyjne

- zostały przekazane do Wydziału Budżetu i Księgowości do dnia.....

.....
*(podpis dyrektora wydziału albo kierownika
równorzędnej komórki organizacyjnej Urzędu
Miasta Kielce)*