

Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

Zarządzenie nr 2/10/2023

Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

z dnia 31 października 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie inwentaryzacji materiałów ewidencjonowanych przez odpisanie w koszty na dzień ich zakupu, druków ścisłego zarachowania, środków trwałych grupy 2 i 8 oraz pozostałych środków trwałych na terenie niestrzeżonym w drodze spisu z natury oraz inwentaryzacji aktywów i pasywów w drodze weryfikacji i potwierdzenia sald

Na podstawie § 14 ust. 8 Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 7/7/2015 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 1 lipca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z późn. zm. oraz § 10 ust. 1 i 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 16/2016 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 9 listopada 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Zarządzam przeprowadzenie w dniu 2 stycznia 2024 r. inwentaryzacji materiałów ewidencjonowanych przez odpisanie w koszty na dzień ich zakupu oraz druków ścisłego zarachowania w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.
2. Nie dokonuje się na koniec roku korekty kosztów z tytułu stanu paliwa znajdującego się w zbiornikach pojazdów oraz biletów komunikacji miejskiej.
3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w ust. 1 powołuję komisję inwentaryzacyjną pełniącą równocześnie funkcję zespołu spisowego w składzie:
 - 1) Pani Romana Michałkiewicz – Romaniuk – Przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej;
 - 2) Pani Małgorzata Wilk – Członek komisji inwentaryzacyjnej;
 - 3) Pan Tomasz Urawski – Członek komisji inwentaryzacyjnej.
4. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych, komisja inwentaryzacyjna przygotowuje protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania i przedłoży do zaopiniowania Zastępcy Dyrektora ds. Finansowych - Głównemu Księgowemu oraz do zatwierdzenia Dyrektorowi Zarządu Dróg Mostów w Lublinie.

§ 2

1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych grupy 2 i 8 oraz pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.
2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w ust. 1 powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:
 - 1) Pani Agnieszka Wójcik – Przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej;
 - 2) Pani Jolanta Kaszyńska – Mrowca – Członek komisji inwentaryzacyjnej;
 - 3) Pan Dariusz Strzałkowski – Członek komisji inwentaryzacyjnej.
3. Inwentaryzację, o której mowa w ust. 1, rozpoczyna się w dniu 4 grudnia 2023 r. i należy ją zakończyć do dnia 15 stycznia 2024 r.
4. Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej zobowiązuję do wyznaczania członków zespołów spisowych oraz ustalanie zakresu spisu z natury dla poszczególnych zespołów spisowych.
5. Komisja inwentaryzacyjna czuwa nad sprawnym, terminowym i prawidłowym przebiegiem czynności inwentaryzacyjnych.
6. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych, komisja inwentaryzacyjna przygotowuje protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i przedłoży do zaopiniowania Zastępcy

Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

Dyrektora ds. Finansowych - Głównego Księgowego oraz do zatwierdzenia Dyrektorowi Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie.

§ 3

1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów wymagających:
 - 1) porównania danych księgowych z dokumentami (weryfikacji) w tym inwentaryzacji gruntów, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz środków trwałych w budowie;
 - 2) potwierdzenia sald.
2. Inwentaryzację, o której mowa w ust. 1, przeprowadza Wydział Budżetu i Księgowości ZDiM, z zastrzeżeniem, że inwentaryzacja środków trwałych w budowie odbędzie się przy udziale zespołu zadaniowego.
3. Inwentaryzacja, o której mowa w ust. 1 przeprowadzana jest według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.
4. Inwentaryzację, o której mowa w ust. 1, rozpoczyna się w dniu 4 grudnia 2023 r. i należy ją zakończyć do dnia 15 stycznia 2024 r.
5. Powołuję zespół zadaniowy do przeprowadzenia, w ramach inwentaryzacji środków trwałych w budowie, weryfikacji udostępnionych przez Wydział Budżetu i Księgowości ZDiM zapisów na koncie 080 z dokumentacją źródłową stanowiącą podstawę do ujęcia zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych, w składzie:
 - 1) Pani Justyna Jońska;
 - 2) Pani Małgorzata Dul – Wszelaki;
 - 3) Pan Dariusz Rzeźniczek.
6. Czynności zespołu zadaniowego będą polegały w szczególności na:
 - 1) sprawdzeniu aktualnego poziomu zaawansowania inwestycji - środków trwałych w budowie ewidencjonowanych na koncie 080;
 - 2) w przypadku ujawnienia, w wyniku czynności o których mowa w pkt 1, zakończenia danego zadania inwestycyjnego, tj. wytworzenia środka trwałego, ustaleniu czy dowód OT został wystawiony i zatwierdzony, a w przypadku jego braku – ustaleniu przyczyny niewystawienia lub niezatwierdzenia dowodu OT;
 - 3) ustaleniu wykazu zaniechanych budów środków trwałych;
 - 4) sporządzeniu wykazu dokumentacji projektowych, które utraciły swoją aktualność w stopniu uniemożliwiającym ich realizację.
7. Z przeprowadzonych czynności zespół zadaniowy sporządzi protokół i przekaże go do Wydziału Budżetu i Księgowości ZDiM celem wykonania weryfikacji salda konta 080.

§ 4

Szkolenie przedinwentaryzacyjne dla komisji inwentaryzacyjnych oraz zespołów spisowych i zadaniowych przeprowadzi Naczelnik Wydziału Budżetu i Księgowości ZDiM.

§ 5

Wyniki inwentaryzacji winny zostać ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor
Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie
(-) inż. Kazimierz Pidek

Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 2/10/2023 Dyrektora Zarządu
Dróg i Mostów w Lublinie
z dnia 31 października 2023 r.
Załącznik nr 1
do Instrukcji inwentaryzacyjnej

PLAN INWENTARYZACJI NA ROK 2023

Lp.	Składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Planowany termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Inwentaryzacja wg stanu na dzień
1.	Środki trwałe gr. 2 i gr. 8 na terenie niestrzeżonym	Spis z natury	04.12.2023-15.01.2024	31.12.2023
2.	Pozostałe środki trwałe na terenie niestrzeżonym	Spis z natury	04.12.2023-15.01.2024	31.12.2023
3.	Druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	02.01.2024	31.12.2023
4.	Materiały w magazynie	Spis z natury	02.01.2024	31.12.2023
5.	Grunty, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony	Weryfikacja	04.12.2023-15.01.2024	31.12.2023
6.	Środki trwałe w budowie	Weryfikacja	04.12.2023-15.01.2024	31.12.2023
7.	Wartości niematerialne i prawne	Weryfikacja	04.12.2023-15.01.2024	31.12.2023
8.	Należności i zobowiązania	Weryfikacja/ potwierdzenie sald	04.12.2023-15.01.2024	31.12.2023

Opracował:

**Z-ca Dyrektora ds. Finansowych
Główny Księgowy
mgr Elżbieta Wal**

Zatwierdził:

**DYREKTOR
Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie
(-) inż. Kazimierz Pidek**