

## **INWENTARYZACJA 2024/2025 R. PRAWIDŁOWE PRZEPROWADZANIE, ROZLICZENIE I DOKUMENTOWANIE. WYBRANE ZAGADNIENIA Z ZAKRESU GOSPODARKI MAJĄTKIEM**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

- Inwentaryzacja to działanie wykonywane przez pracowników, polegające na opracowaniu za pomocą spisu faktycznego stanu wszystkich rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych jednostki oraz wyjaśnieniu różnic pomiędzy stanem stwierdzonym podczas inwentaryzacji (rzeczywistym) a stanem, wynikającym z ewidencji.
- Podczas proponowanego szkolenia kompleksowo omówimy zasady prawidłowego przeprowadzania, rozliczenia i dokumentowania inwentaryzacji w roku 2024/2025 w jednostce z głównym księgowym i przy obsłudze prowadzonej przez CUW. Zaprezentujemy wybrane zagadnienie w zakresie gospodarowania majątkiem ze szczególnym uwzględnieniem kwestii związanych z zarządzaniem gruntami i budynkami. Przeanalizujemy ustalenia kontrolne RIO oraz NIK w kontekście przeprowadzania inwentaryzacji. Analizowane zagadnienia prawne zostaną poparte licznymi przykładami.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Zdobędziesz, uzupełnisz i usystematyzujesz wiedzę na temat zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w jednostce samorządowej oraz sposobów jej prawidłowej dokumentacji.
- Poznasz wybrane zagadnienia dotyczące gospodarowania majątkiem, ze szczególnym uwzględnieniem kwestii związanych z zarządzaniem gruntami i budynkami i odpowiedzialnością majątkową pracowników.
- **Dowiesz się:**
  - Jakie są zasady inwentaryzacji metodą spisu z natury, realizowanej przy obsłudze księgowej jednostek przez centrum usług wspólnych?
  - Jak należy prawidłowo interpretować zapis ustawowy w zakresie inwentaryzacji metodą spisu z natury – raz w ciągu 4 lat?
  - Co to jest teren strzeżony i jak ważne jest to pojęcie w odniesieniu do inwentaryzacji?
- Zdobędziesz wiedzę odnośnie odpowiedzialności i katalogu konsekwencji za nieprawidłowości, powstałe w trakcie prowadzenia inwentaryzacji.
- Poznasz najczęściej popełniane błędy i nieprawidłowości podczas inwentaryzacji oraz otrzymasz cenne wskazówki w zakresie prawidłowych sposobów postępowania.
- Uzyskasz odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania i wątpliwości związane z przedmiotem zajęć.

### **PROGRAM:**

#### **1. Inwentaryzacja w jednostce samorządowej:**

- Cel inwentaryzacji.
- Wewnętrzne unormowania w zakresie inwentaryzacji. Co należy uregulować?
- Rozpoczęcie inwentaryzacji. Kto ją inicjuje i w jaki sposób?
- Różnica pomiędzy uzgadnianiem sald a inwentaryzacją.
- Jak przeprowadzić likwidację środków trwałych przed rozpoczęciem spisu z natury?
- Metody przeprowadzania inwentaryzacji:

- Spis z natury, w tym: przygotowanie spisu; technika; inwentaryzacja składników majątkowych w ewidencji wartościowej i ilościowej; wykorzystanie czytników kodów paskowych; pracownicy, którzy mogą uczestniczyć w spisie z natury; wycena wartości spisanych składników; inwentaryzacja obcych środków trwałych; inwentaryzacja laptopów, telefonów komórkowych, samochodów służbowych.
- Potwierdzenia sald, w tym: kiedy wysyłamy prośbę o potwierdzenia salda oraz jak się zachować, jeśli nie otrzymamy odpowiedzi od kontrahenta lub otrzymamy wcześniej, niż sami wysłaliśmy prośbę o potwierdzenie salda. Czy inwentaryzujemy salda zerowe?
- Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, w tym: jakie salda porównujemy? Jakie dokumenty bierzemy pod uwagę?
- Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, w tym: jakie składniki pasywów i aktywów należy inwentaryzować corocznie, a jakie w innych okresach? W jakim okresie przeprowadzamy inwentaryzację drogą spisu z natury? Potwierdzenia sald i weryfikacja oraz co oznacza sformułowanie, że inwentaryzację przeprowadzamy np. raz w ciągu 4 lat?
- Inwentaryzacja drogą weryfikacji - do kiedy należy przeprowadzić?
- Wybrane interpretacje Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów dotyczące inwentaryzacji.

## **2. Odpowiedzialność za inwentaryzację:**

- Odpowiedzialność za inwentaryzację kierownika jednostki, skarbnika, głównego księgowego, pracowników jednostki i członków komisji inwentaryzacyjnych – zasady odpowiedzialności.
- Prawidłowe powierzenie obowiązków w zakresie inwentaryzacji pracownikom jednostki.
- Kto i w jakim zakresie odpowiada za naruszenie dyscypliny finansów publicznych za nieprzeprowadzenie lub nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji?
- Najczęstsze nieprawidłowości w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji.

## **3. Dokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz jej rozliczenia:**

- Dokumentowanie inwentaryzacji – w jaki sposób ją dokumentujemy, by nie mieć kłopotów w trakcie kontroli zewnętrznych?
- Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, w tym do kiedy należy przeprowadzić, jak udokumentować powstanie i rozliczenie różnic oraz sposób ujęcia w księgach rachunkowych oraz obciążenie pracownika za niedobór?
- Odpowiedzialność materialna pracowników.

## **4. Inwentaryzacja - częste problemy:**

- Inwentaryzacja składników niskocennych, ewidencjonowanych w ewidencji pozabilansowej.
- Inwentaryzacja rzeczy znalezionych.
- Jeżeli przeprowadzamy inwentaryzację np. w okresie od 1 grudnia do 31 grudnia 2024 r., to czy wg stanu na dzień 30 listopada czy 31 grudnia?
- Weryfikacja - z jakimi dokumentami należy porównać księgi rachunkowe?
- Błędy w zakresie inwentaryzacji laptopów, telefonów komórkowych, samochodów służbowych, aparatów fotograficznych, kamer, instrumentów muzycznych.
- Inwentaryzacja zbiorów bibliotecznych, zgromadzonych w bibliotekach przyszkolnych - czy stosujemy skontrum?
- Czy inwentaryzujemy urządzenia vendingowe, znajdujące się na terenie jednostki?
- Pole spisowe - co to jest i do czego służy?
- Inwentaryzacja ciągła - kiedy możemy ją stosować?
- Weryfikacja - czy przy inwentaryzacji gruntów można porównać księgi rachunkowe z ewidencją geodezyjną?
- Inwentaryzacja metodą spisu z natury środków trwałych raz w ciągu 4 lat - czy dotyczy wszystkich środków trwałych?
- Metody inwentaryzacji majątku obcego, znajdującego się w jednostkach np. będącego w użyczeniu.
- Metody inwentaryzacji sprzętu komputerowego, solarów itp., sprzętu oddanego w używanie osobom trzecim.
- Inwentaryzacja składników majątkowych, będących w użytkowaniu OSP.

- Metody inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych.
- Metody inwentaryzacji udziałów i akcji w spółkach kapitałowych.
- W jakich odstępach czasowych należy inwentaryzować place zabaw, siłownie, zlokalizowane np. w parkach?
- Do kiedy należy przeprowadzić inwentaryzację, jeśli jej termin ustawowy upływa 15 stycznia, a dzień ten jest sobotą lub niedzielą?

#### 5. Inwentaryzacja w przypadku obsługi prowadzonej przez CUW:

- Inwentaryzacja w jednostkach oświatowych zbiorów bibliotecznych. Co stosujemy - ustawę o rachunkowości czy skontrum?
- Kto zarządza i odpowiada za inwentaryzację, przeprowadzaną metodą spisu z natury, potwierdzenia sald i weryfikacji w jednostce z obsługą prowadzoną przez CUW?
- Kto powołuje komisje inwentaryzacyjne? Czy są możliwe komisje łączone, składające się z pracowników różnych jednostek?

#### 6. Inwentaryzacja w przypadku przekształcenia lub połączenia jednostek oraz zmiany kierownika jednostki:

- Czy jest obowiązek inwentaryzacji w myśl przepisów ustawy o rachunkowości?
- Czy wystarczy zrobić spis zdawczo - odbiorczy jako element systemu kontroli zarządczej?

#### 7. Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki majątkiem:

- Podstawa władania budynkiem i gruntem przez jednostki w świetle uregulowań art. 18 ustawy o gospodarce nieruchomościami:
  - Umowy najmu, dzierżawy.
  - Umowy użyczenia.
  - Trwały zarząd.
- Różnica pomiędzy użytkowaniem, a użyczeniem i dopuszczalność stosowania tych form w jednostkach samorządowych.
- Kto ewidencjonuje grunty i budynki przy umowie najmu, użyczenia, dzierżawy, trwałym zarządzie, użytkowaniu wieczystym?
- Na jakiej podstawie ewidencjonujemy w księgach rachunkowych jednostki organizacyjnej grunt i budynki?
- Podstawa prawna zawierania przez kierowników jednostek organizacyjnych umów najmu dotyczących ich budynków.
- Nieruchomości w trwałym zarządzie np. jednostek oświatowych. Kto ustala stawki czynszu – wójt czy dyrektor szkoły?
- Nadzór nad placami zabaw i siłowniami zewnętrznymi - jakie są wymogi prawne?
- Ewidencja pozabilansowa - kiedy stosujemy?

#### 8. Majątek jst, a jednostki pomocnicze:

- Zasady przekazywania składników mienia ruchomego i nieruchomego sołectwu – wzory dokumentów.
- Zasady nadzoru nad przekazanym sołectwu mieniem.
- Inwentaryzacja mienia przekazanego sołectwu.

#### 9. Podsumowanie. Pytania i odpowiedzi.

**ADRESACI:** Kierownicy jednostek (wójtowie, burmistrzowie, członkowie zarządów, kierownicy jednostek organizacyjnych jst), skarbnicy, główni księgowi jednostek, pracownicy księgowości oraz pracownicy merytoryczni, wykonujący obowiązki w ramach inwentaryzacji oraz gospodarowania majątkiem jednostki.

**PROWADZĄCY:** Prowadzi szkolenia od 2003 roku. Wieloletni Naczelnik Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wcześniej Główny Inspektor Wydziału Kontroli RIO, obecnie Zastępca Burmistrza, autor artykułów, wykładowca i praktyk, specjalista z zakresu kontroli, finansów publicznych, budżetu zadaniowego i zamówień publicznych. Wykładowca uniwersytecki, stale współpracuje z FRDL.

### Inwentaryzacja 2024/2025 r. Prawidłowe przeprowadzanie, rozliczenie i dokumentowanie. Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki majątkiem



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**10 stycznia 2025 r.**

**Szkolenie w godzinach 10:00-14:30**



**Cena: 459 PLN netto/os. Przy zgłoszeniu do 27 grudnia 2024 r. cena wynosi 409 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

#### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

#### DANE

#### DO

#### KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego, MISTiA  
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków  
**Magdalena Stawiarska**, kierownik zespołu ds. szkoleń  
tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl)

### DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie certyfikatu na adres mailowy: .....

Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przestać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) lub mailem na [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do 7 stycznia 2025 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_