

## **PRAWIDŁOWE PRZEPROWADZANIE, ROZLICZENIE I DOKUMENTOWANIE INWENTARYZACJI 2022/2023 R. WYBRANE ZAGADNIENIA Z ZAKRESU GOSPODARKI MAJĄTKIEM W KONTEKŚCIE USTALEŃ KONTROLNYCH RIO I NIK**

### **WAŻNE INFORMACJE O SZKOLENIU:**

Inwentaryzacja to ustalenie za pomocą spisu faktycznego stanu wszystkich rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych jednostki oraz wyjaśnienie różnic pomiędzy stanem stwierdzonym podczas inwentaryzacji (rzeczywistym) a stanem, wynikającym z ewidencji. Podczas proponowanego szkolenia, omówimy zasady prawidłowego przeprowadzania, rozliczenia i dokumentowania inwentaryzacji w roku 2022/2023 w jst, z głównym księgowym i przy obsłudze, prowadzonej przez CUW. Prowadzący przedstawi wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki majątkiem w kontekście ustaleń kontrolnych regionalnych izb obrachunkowych oraz Najwyższej Izby Kontroli. Analizowane zagadnienia prawne będą poparte licznymi przykładami praktycznymi. Uzupełnieniem zajęć będzie podsumowująca sesja pytań i odpowiedzi.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Zdobycie, uzupełnienie wiedzy na temat zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w jednostce samorządowej oraz sposobów jej prawidłowej dokumentacji.
- Przedstawienie wybranych zagadnień w zakresie gospodarowania majątkiem ze szczególnym uwzględnieniem kwestii związanych z zarządzeniem gruntami i budynkami.
- Poznanie odpowiedzialności i katalogu konsekwencji za nieprawidłowości, powstałe w trakcie prowadzenia inwentaryzacji.
- Wskazanie najczęściej popełnianych błędów i nieprawidłowości podczas inwentaryzacji.
- Uzyskanie odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania i wątpliwości.

### **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: porównanie i rodzaje sald oraz dokumentów, które 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 weryfikacji oraz co oznacza sformułowanie, że inwentaryzację przeprowadzamy np. raz w ciągu 4 lat.
  - Inwentaryzacja drogą weryfikacji – do kiedy należy przeprowadzić?
  - Wybrane interpretacje Ministerstwa Finansów (Departamentu Rachunkowości 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, w szczególności:
  - Inwentaryzacja składników niskocennych, ewidencjonowanych w ewidencji pozabilansowej.
  - Inwentaryzacja rzeczy znalezionych.
  - Jeżeli przeprowadzamy inwentaryzację np. w okresie od 1 grudnia do 31 grudnia 2022 r. to czy wg stanu na dzień 30 listopada czy 31 grudnia?
  - Weryfikacja. Z jakimi dokumentami należy porównać księgi rachunkowe?
  - Błędy z zakresie inwentaryzacji laptopów, telefonów komórkowych, samochodów służbowych, aparatów fotograficznych, kamer, instrumentów muzycznych.
  - Czy inwentaryzujemy urządzenia vendingowe, znajdujące się na terenie jednostki?
  - Pole spisowe. Co to jest i do czego służy?
  - Inwentaryzacja ciągła. Kiedy możemy 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 to wszystkich środków trwałych?
  - Metody inwentaryzacji majątku obcego, znajdującego się w jednostkach np. będącego w użyczeniu.
  - Metody inwentaryzacji sprzętu komputerowego, solarów itp. oddanego w używanie osobom trzecim.
  - Inwentaryzacja składników majątkowych, będących w użytkowaniu OSP.
  - Metody inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych.
  - Metody inwentaryzacji udziałów w spółkach kapitałowych.
  - Metody inwentaryzacji 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. Czy 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 istnieje obowiązek inwentaryzacji w myśl przepisów ustawy o rachunkowości?
  - Czy wystarczy zrobić spis zdawczoodbiorczy 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 z dnia 21 sierpnia 1997 r. 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 budynek?
  - 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 gminy, a jednostki pomocnicze:
  - Zasady przekazywania składników mienia ruchomego i nieruchomości sołectwu (wzory dokumentów).
  - Zasady nadzoru nad przekazanym sołectwu mieniem.
  - Inwentaryzacja mienia przekazanego sołectwu.

**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 r. Wieloletni Naczelnik Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, wcześniej Główny Inspektor Wydziału Kontroli RIO, obecnie Zastępca Burmistrza. Autor artykułów, trener, praktyk, specjalista z zakresu kontroli, finansów publicznych, budżetu zadaniowego i zamówień publicznych. Wykładowca uniwersytecki, stały współpracownik FRDL.



## Prawidłowe przeprowadzanie, rozliczenie i dokumentowanie inwentaryzacji 2022/2023 r. Wybrane zagadnienia z zakresu gospodarki majątkiem w kontekście ustaleń kontrolnych RIO i NIK



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**21 października 2022 r.** Szkolenie w godzinach 10:00-14:30



**Cena: 359 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line,  
materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej,  
certyfikat ukończenia szkolenia,  
możliwość konsultacji z trenerem.

### DANE DO KONTAKTU:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Podlaskie Centrum  
ul. Wrocławska 51, 15-644 Białystok  
tel.: 85 732 17 88 | fax: 85 732 94 84  
mail: [frdl-pc@frdl.bialystok.pl](mailto:frdl-pc@frdl.bialystok.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 certyfikat w formie:

Elektronicznej  e mail.....

Proszę o przesłanie faktury 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.frdl.bialystok.pl](http://www.frdl.bialystok.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia  
na [www.frdl.bialystok.pl](http://www.frdl.bialystok.pl) do 17 października 2022 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 \_\_\_\_\_