

Kilka słów o... inwentaryzacji



Piotr Rybicki – biegły rewident, ekspert w zakresie inwentaryzacji, środków trwałych oraz sprawozdawczości finansowej jednostek budżetowych, panelista podczas największych wydarzeń gospodarczych w Polsce, komentator bieżących wydarzeń publikujący opinie w serwisach internetowych m.in. inwentaryzacja.info.pl. Prowadzi szkolenia z obszaru gospodarowania majątkiem i inwentaryzacji w jednostkach sektora finansów publicznych

**Wystąpienia pokontrolne
w zakresie inwentaryzacji,
środków trwałych, wnip oraz
środków trwałych w budowie
/wybrane/ **wrzesień 2025****

Zawartość chroniona hasłem

Zawartość chroniona hasłem. Udostępniana
nieodpłatnie uczestnikom moich szkoleń.
Szczegółowe informacje w zakładce KONTAKT
Miłej lektury. Piotr Rybicki

WK.4022.4.2025

Poznań, dnia 21 sierpnia 2025 r.

Pan
Jacek Szczap
Burmistrz
Miasta Słupca

Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Miasta Słupcy, obejmującej rok budżetowy 2024, a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 czerwca 2025 r., spowodowane nieprzestrzeganiem przepisów prawa, a mianowicie:

18) faktura nr 1/2024 z dnia 1 czerwca 2024 r., za watę cukrową została w dniu 27 czerwca 2024 r. sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty na kwotę 2.000,00 zł wraz z podatkiem od towarów i usług, pomimo że, jak wynika z faktury zakupiono watę cukrową w ilości 334 szt. x 6,00 zł za sztukę, kwota do zapłaty winna wynosić 2.004,00 zł wraz z podatkiem od towarów i usług.

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 22 ust. 1 oraz art 21 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, z których wynika, że podstawą zapisów w księgach rachunkowych są zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej oraz wskazujące wartość tej operacji określoną także w jednostkach naturalnych.

Skarbnik wyjaśniła: „Z uzgodnień z Firmą Handel Obwoźny 62-590 Golina na rozprowadzanie waty cukrowej podczas imprezy „Dni rodziny” wynikała kwota 2.000 zł, dlatego przedsiębiorca obniżył wartość do zapłaty i przedstawił fakturę na ustaloną kwotę tj. 2.000 zł,”

2. Kontrola inwentaryzacji kont pasywów i aktywów wykazała nieprawidłowości w zakresie jej przeprowadzenia naruszające art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120, ze zm.), a mianowicie:

- 1) w jednostce nie ustalono instrukcji inwentaryzacyjnej.

W konsekwencji inwentaryzację:

- a) niewłaściwie udokumentowano,
- b) protokoły nie wskazywały dokumentów źródłowych, w niektórych przypadkach brak było odniesienia i powiązania ze stanami kont.

W urzędzie powinna istnieć procedura, która określa, kto, w jakim terminie, jaką metodą przeprowadza inwentaryzację, jaka dokumentacja jest tworzona, jak należy z nią postępować i w jaki sposób należy rozliczyć inwentaryzację oraz kto sprawuje nadzór nad jej przebiegiem.

Stanowiło to naruszenie:

- art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości nakazującego odpowiednio udokumentować przeprowadzenie inwentaryzacji oraz jej wyniki,
- art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1-4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm. od 16.10.2024 r. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), z których wynika obowiązek burmistrza zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w celu zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań oraz ochrony zasobów,

- 2) protokoły z inwentaryzacji (weryfikacji) za 2023 r. sporządzono bez podstawowych elementów:
- a) protokoły nie zawierały dat, co utrudniało ustalenie czy inwentaryzacja została przeprowadzona w odpowiednim czasie,
 - b) protokoły z weryfikacji (np. salda konta 011 w Urzędzie Miasta w Słupcy) zostały sporządzone bez wskazania, kto jest odpowiedzialny za weryfikację, zawierały tylko podpisy Skarbnika i Burmistrza.

Stanowiło to naruszenie art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości nakazującego odpowiednio udokumentować przeprowadzenie inwentaryzacji oraz jej wyniki,

3) kontrola wybranych dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze spisu z natury za 2023 rok wykazała, że:

- a) nie sporządzono żadnych zestawień danych uzyskanych w wyniku spisu, które wskazywałyby powiązanie z danymi wynikającymi z sald kont aktywów Urzędu Miasta Słupcy,
- b) nie zapisano co oznaczają wartości i czy są prawidłowe, czy nie,
- c) brak zestawienia obrotów i sald według stanu dzień 31 grudnia 2023 r. z ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta w Słupcy oraz z ksiąg rachunkowych Miasta Słupca.

Stanowiło to naruszenie:

- art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości nakazującego:
 - odpowiednio udokumentować przeprowadzenie inwentaryzacji oraz jej wyniki,
 - powiązać wyniki inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych,
- art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości obligującego do sporządzenia na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów,

- 4) arkusze spisu z natury były generowane z systemu informatycznego, w którym prowadzono ewidencję środków trwałych. Arkusze były wypełnione i zawierały wszystkie dane: numer inwentarzowy, nazwę, ilość i wartość,
Posługiwanie się w czasie spisu z natury arkuszami spisowymi z uprzednio wypełnionymi cechami identyfikującymi spisywane składniki może wpływać ujemnie na przeprowadzanie spisu. Udostępnienie zespołom spisowym informacji o asortymencie wpływa negatywnie na wiarygodność spisu. Jest niedopuszczalne, aby w wydrukach arkuszy spisowych podawane były stany ewidencyjne.
Jednostka nie stosuje elektronicznych metod przeprowadzania spisu z natury (z wykorzystaniem skanerów i kodów kreskowych) dlatego winna stosować tradycyjną, papierową formę spisu z natury.

5) ze względu na sposób dokumentowania przeprowadzenia spisu z natury (z użyciem wydruków z systemu komputerowego) nieprawidłowo prowadzono ewidencję arkuszy spisów z natury.

Arkusze spisu z natury w momencie wydania komisji inwentaryzacyjnej stają się zgodnie z pkt 3 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ściśłego zarachowania stanowiącej załączniku nr 6 do zarządzenia nr 129/2019 Burmistrza Miasta Słupcy z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości drukami ściśłego zarachowania. Jako druki ściśłego zarachowania podlegają ponumerowaniu i ewidencji, stosownie do pkt 2 Instrukcji.

W księdze druków ściśłego zarachowania nie ujęto żadnego przychodu, w rozchodzie natomiast wpisano zakres numerów poszczególnych arkuszy zamiast liczby wydanych arkuszy.

Było to niezgodne z pkt 7 Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ściśłego zarachowania, w którym opisano zasady ewidencji i kontroli obrotu drukami polegające na:

- a) przyjęciu druków ściśłego zarachowania niezwłocznie po ich otrzymaniu,
- b) bieżącym wpisywaniu przychodu, rozchodu i zapisów druków w księdze,
- c) oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nieposiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię.

6) nie poddano inwentaryzacji własnych środków trwałych powierzonych na podstawie umowy dzierżawy mienia ciepłowniczego nr 123/2019 z 11 lipca 2019 r. spółce Veolia Zachód Sp. z o.o.

Środki te winny być zinwentaryzowane na dzień 31 grudnia 2024 r. drogą uzyskania potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

Stanowiło to naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości nakazującego przeprowadzenie inwentaryzacji powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów.

Skarbnik udzieliła wyjaśnień: „*Do 15.01.2025 r. nie otrzymano potwierdzenia z Veolia Zachód Sp. z o.o. wartości majątku dzierżawionego na podstawie Umowy dzierżawy z późniejszymi zmianami. W trakcie kontroli zwrócono się do Spółki o potwierdzenie wartości (potwierdzenie w załączeniu wraz z zestawieniem),*

Przeprowadzenie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych ograniczono do wskazania zwiększeń i zmniejszeń mających miejsce w ciągu 2023 roku. Przyjęta forma inwentaryzacji **nie obejmowała swoim zakresem wszystkich aktywów** będących na stanie jednostki kontrolowanej, zaś protokół z weryfikacji sporządzony został bez wskazania jakie WNiP objęte zostały weryfikacją i na podstawie jakiej dokumentacji dokonano weryfikacji wszystkich aktywów będących na stanie na dzień 31 grudnia 2023 roku – co nie odpowiadało wymogom art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust.1 ustawy o rachunkowości

W zakresie inwentaryzacji **inwestycji rozpoczętych**, stwierdzono że z protokołu z inwentaryzacji dokonanej metodą weryfikacji, wynikało że zweryfikowano zapisy na kontach analitycznych oraz dokonano analizy ich zgodności z dokumentacją obrazującą zakres rzeczowy i zaawansowanie prac. Sprawdzono dokumentację świadczącą o poniesionych nakładach inwestycyjnych. Natomiast na załączonym wydruku z ksiąg rachunkowych dotyczącym wysokości sald poszczególnych kont analitycznych konta 080 na dzień 31 grudnia 2024 roku, zamieszczono następującą informację: „stan konta zgodny. Wybrano losowo jedną inwestycję dotyczącą Remontu dróg gminnych na terenie Gminy Dąbrowice”. Na przedmiotowym wydruku znajdowały się podpisy członków Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnika Gminy oraz Zastępcy Skarbnika. **Powyższy zapis poddaje jednak w wątpliwość rzetelność inwentaryzacji w zakresie inwestycji w budowie.**

W zakresie inwentaryzacji metodą spisu z natury **laptopów** będących w używaniu pracowników Urzędu Miejskiego w Pabianicach, którym powierzono sprzęt Urzędu Miejskiego w Pabianicach do używania służbowego, **stwierdzono że jako osobę odpowiedzialną wskazano jednego z pracowników Referatu Informatycznego.** Należy zauważyć, że w przypadku powierzonego mienia pracownikom Urzędu, **każda z takich osób jest odpowiedzialna za używane laptopy i tym samym winna złożyć samodzielnie oświadczenia o odpowiedzialności przed i po zakończeniu spisu.** W taki właśnie sposób został przeprowadzony spis z natury **telefonów komórkowych** przekazanych do używania, gdzie jako osoby odpowiedzialne wskazano poszczególnych pracowników Urzędu i każdy z nich złożył stosowne oświadczenia.

Na 9 stronicowym arkuszu spisowym zarejestrowano **374 pozycji** składników wyposażenia Urzędu Gminy w Godzianowie o wartości ogółem 252.450,50 zł. Każda strona zawierała adnotację cyt. „arkusz spisu nr 8 z natury” (wskazanie kolejnego numeru od 8 do 16) oraz podpisy członków zespołu spisowego i Skarbnika Gminy. Prace inwentaryzacyjne w zakresie spisu z natury ww. składników majątku, zgodnie ze wskazaniem na przedmiotowym dokumencie **rozpoczęto** w dniu 4 grudnia 2023 roku, **zakończono** 29 grudnia 2023 roku. Należy jednak wskazać, że - **jak sama nazwa wskazuje** - „**spis z natury**” jest to ten moment, na który stwierdza się faktyczny stan składników majątku i w związku z tym na arkuszu spisowym powinien być odnotowany czas, w którym dokonano faktycznego przeliczenia składników majątku w nim zarejestrowanych. Jeżeli spis trwa dłużej niż jeden dzień, to na koniec każdego kolejnego dnia zaznacza się w arkuszu spisowym pozycję, na której zakończono spis;

20-22 października 2025 r.
SZCZYRK Hotel META

WARSZTATY Piotra Rybickiego

**Środki trwałe, wartości niematerialne
i prawne oraz ich inwentaryzacja**

<https://irpbb.com.pl/>





Bezpłatne
szkolenie



Akademia Inwentaryzacji
i Zarządzania majątkiem

Inwentaryzacja w praktyce - pytania i odpowiedzi



01.10.2025 r. | 10:00



10:00



PRELENT

Piotr
Rybicki



Wolters Kluwer

Progman

Zapisz się →

SZKOLENIE ON-LINE

INWENTARYZACJA 2025

PRZEGLĄD NAJNOWSZYCH
INTERPRETACJI, ORZECZNICTWA
I WYJAŚNIEŃ

szkolenie dla jednostek
sektora finansów
publicznych

PROWADZENIE:
PIOTR RYBICKI





**Szkolenie
z KSeF dla
jednostek
budżetowych
i JST**

**Prowadzenie:
Piotr Rybicki**

30.09.2025

Szkolenie „zamknięte” z **inwentaryzacji** w **2025** roku?

Zapraszam do kontaktu!

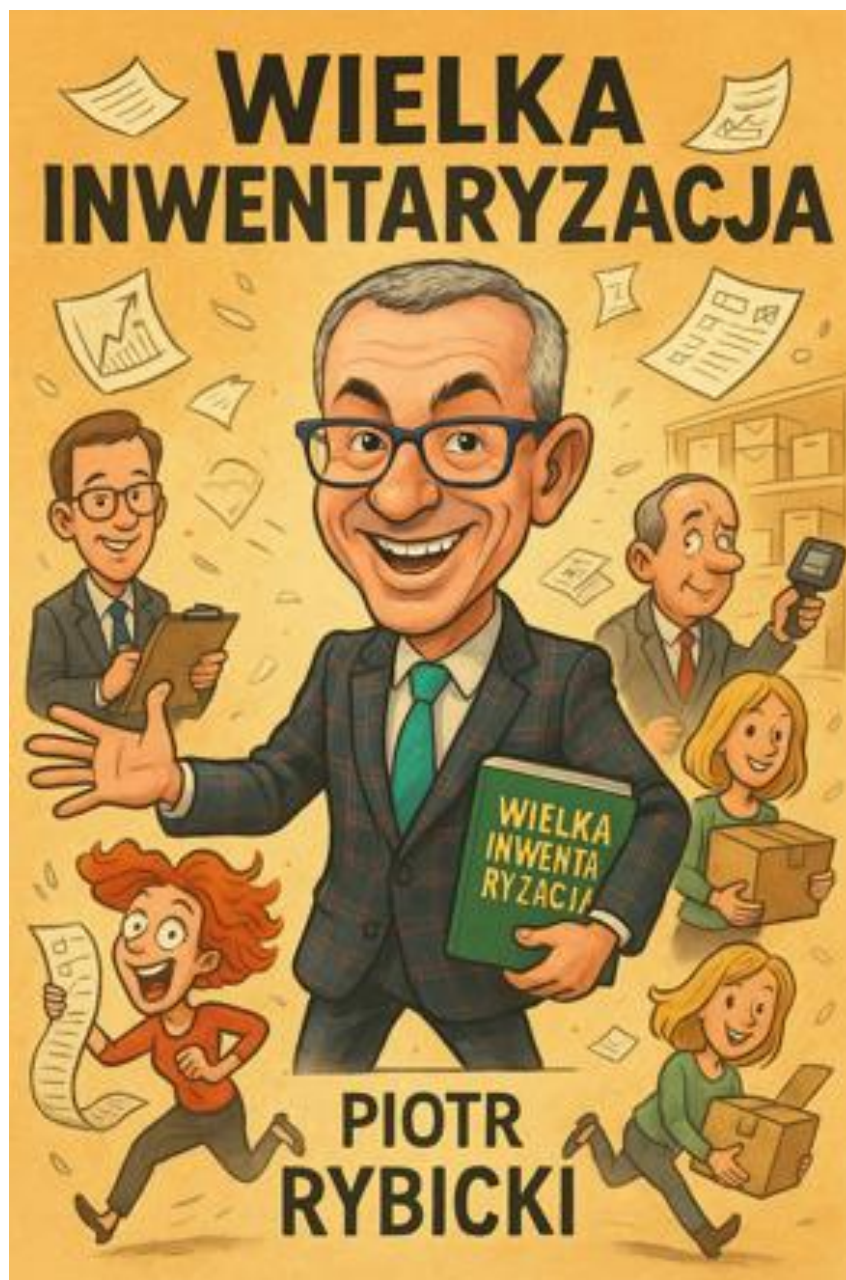
OD PONAD 20 LAT PROWADZĘ SZKOLENIA Z ZAKRESU
INWENTARYZACJI DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW
PUBLICZNYCH. DOTYCHCZAS POPROWADZIŁEM
OK. 550 SZKOLEŃ, W KTÓRYCH
UCZESTNICZYŁO OK. 11.000 OSÓB.



PIOTR RYBICKI – ZAPRASZAM DO WSPÓŁPRACY

EKSPERT W ZAKRESIE INWENTARYZACJI, ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ,
BIEGŁY REWIDENT, OD PONAD 20 LAT PROWADZI SZKOLENIA (MA ICH NA SWOIM KONCIE JUŻ PONAD 1100!)

inwenta
ryzacja.
info.
pl



19

**inwenta
ryzacja.
info.
pl**

Zapraszam do współpracy!

20