

ZARZĄDZENIE NR 120/23/2018
BURMISTRZA GMINY I MIASTA NOWE MIASTECZKO

z dnia 2 października 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej w Urzędzie Miejskim w Nowym Miasteczku za 2018 r.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395) oraz Zarządzenia NR 120/10/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasteczko z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Miasteczku, zarządza się co następuje:

§ 1. Przeprowadzić pełną inwentaryzację składników majątkowych w roku obrotowym 2018 w Urzędzie Miejskim w Nowym Miasteczku w terminie od 15 października 2018 r. do 15 stycznia 2019 r.

§ 2. Celem pełnej inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2018 r. zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji (pełnej), stanowiącym Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Powołuję Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej - Panią Żanetę Częstochowską. Członków Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespoły Spisowe zostaną powołane odrębnym zarządzeniem Burmistrza.

§ 4. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. grunty i środki trwałe, środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
2. środki trwałe w budowie-inwestycje,
3. wartości niematerialne i prawne,
4. rzeczowe składniki majątku obrotowego, wyposażenie,
5. gotówka w kasie, papiery wartościowe (czeki, weksle obce), druków ścisłego zarachowania,
6. środki pieniężne na rachunkach bankowych, lokaty bankowe, zaciągnięte kredyty i pożyczki,
7. należności i zobowiązania z kontrahentami,
8. pozostałe rozrachunki z pracownikami,
9. składniki majątku ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej oraz będące własnością innych jednostek,
10. powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych,
11. należności sporne i wątpliwe oraz z tytułów publiczno-prawnych,
12. fundusze i kapitał, rezerwy i przychody przyszłych okresów.

§ 5. Inwentaryzację składników majątku należy przeprowadzić:

1. Spisem z natury i porównaniem z danymi z księgi w formie protokołu kontroli kasy wg. stanu na dzień 31.12.2018 r. należy ustalić składniki wymienione w § 4 ust. 5,

2. Składniki majątku wymienione w § 4 ust. 6, 7, 8, 10 należy przeprowadzić wg. stanu na 31.12.2018 r. w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków i kontrahentów. Jeśli mimo wysłania zawiadomienia o wysokości salda należności nie uzyskano potwierdzenia, stan aktywów tych należności należy zainwentaryzować drogą weryfikacji, czyli sprawdzenia zgodności i stanów księgowych z dowodami źródłowymi.

3. Składników majątku wymienionych w § 4 ust. 1, 2, 3, 11, 12 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji porównując dane z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ustalenie ich realnej wartości. Urządzenia i programy komputerowe należy spisać na odrębnych arkuszach spisowych.

4. Spisu rzeczowych składników majątku obrotowego, wyposażenia wymienione w § 4 ust. 4, 9 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury wg. stanu na 31.12.2018 r.

§ 6. Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną do:

1. Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
 2. Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Nowym Miasteczku.
 3. Przekazanie kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu finansowo- budżetowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.
 4. Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.
- § 7. Decyzja Burmistrza w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych 2018 roku.
- § 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Miasta Nowe Miasteczko.
- § 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr Danuta Kopyrasik



Harmonogram inwentaryzacji (pełnej) na 2018 rok.

Lp.	Przedmiot Inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia Inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1.	Grunty, budynki i budowle stanowiące mienie komunalne i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej SIP Referatu IGKiSS	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.
2.	Wartości niematerialne i prawa	Dane ewidencji informatyk	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.
3.	Środki trwałe i środki trwałe w użytkowaniu, środki będące własnością innych jednostek	Dane ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 do 15.01.2019	Spis z natury według stanu na dzień 15.10.2018 r.
4.	Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Spis z natury/Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.
6.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.
7.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2018 r.
8.	Środki pieniężne w kasie	Kasa Urzędu Miejskiego	31.12.2018	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.
9.	Druki ścisłego zarachowania, czek obce, weksle i inne papiery wartościowe	Referat Organizacyjny Kasa Urzędu Miejskiego	31.12.2018	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.
10.	Kredyty i pożyczki	Według ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.
12.	Fundusze własne	Według stanu ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018 r.
13.	Fundusze specjalne	Według stanu ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018 r.
14.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Według ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2018 r.

Nowe Miasteczko 02.10.2018 r.

.....
(data)

BURMISTRZ

mgr Dariusz Jankowski.....

(podpis Burmistrza)