

ZARZĄDZENIE Nr 84/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Oleszyce
z dnia 18 października 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Oleszyce

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 roku, poz. 994) w związku z art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 poz. 1911) postanawiam, co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Oleszyce zgodnie z planem inwentaryzacji stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję stałą Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Przewodniczący – Robert Brudniak
2. Zastępca przewodniczącego – Jolanta Habało-Zaniewicz
3. Członek – Maria Żaczek

§ 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) drogą spisu z natury na arkuszach spisowych;
 - środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony i gruntów,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie)
 - zapasy surowca drzewnego,
 - obce środki trwałe, będące własnością innych jednostek (na odrębnych arkuszach spisowych),
 - czeki i weksle obce,
 - depozyty, papiery wartościowe
- 2) w drodze spisu z natury, w formie protokołu kontroli kasy wraz z porównaniem z zapisami w raporcie kasowym:
 - środki pieniężne w kasie
- 3) w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów:
 - należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - własne składniki majątkowe użyczone innym jednostkom,
- 4) w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych:

- środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (rurociągi, budowle podziemne, linie energetyczne, drogi),
 - grunty,
 - środki trwałe w budowie,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - należności i zobowiązania publicznoprawne,
 - należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - pozostałe aktywa i pasywa niepodlegających spisowi z natury i potwierdzeniu sald
- 5) w drodze spisu z natury i porównania stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ewidencji pozaksięgowej:
- druki ścisłego zarachowania,
 - gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenia należytego wykonania umów
 - paliwa w pojazdach i sprzęcie OSP.

§ 4

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do powołania Zespołów Spisowych, sporządzenia harmonogramu inwentaryzacji, oraz prawidłowego i terminowego przeprowadzenia spisów z natury i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 5

Zobowiązuję pracowników Referatu Finansowo – Księgowego do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 6

Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskanie akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Burmistrzowi w wyznaczonym terminie.

§ 7

Członków komisji i zespołów spisowych czynię odpowiedzialnymi za właściwe i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8

Zobowiązuję Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych danego roku.

§ 9

Nadzór nad wykonywaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DURMISTRZ

mgr inż. Andrzej Grzybowski

Plan inwentaryzacji na 2018 rok

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda, technika inwentaryzacji
1.	Środki pieniężne w kasie	- kasa	31.12.2018 r.	Okresowa, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.
2.	Druki ścisłego zarachowania, чеки obce, weksle, krótkoterminowe papiery wartościowe	- kasa, referat finansowy	31.12.2018 r.	Okresowa, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.
3.	Samochody strażackie, laptopy, telefony komórkowe, aparaty fotograficzne, rzutniki		od 02.01.2019 r. do 11.01.2019 r.	Okresowa, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.
4.	Maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą		-	
5.	Obce środki trwałe		od 02.01.2019 r. do 11.01.2019 r.	Okresowa, spis z natury na dzień 31.12.2018 r.
6.	Paliwa	- samochody i sprzęt OSP	od 02.01.2019 r. do 04.01.2019 r.	Spis z natury na dzień 31.12.2018 r. – porównanie do stanu na kartach drogowych
7.	Surowiec drzewny	- teren lasów	od 02.01.2019 r. do 11.01.2019 r.	Okresowa, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.
8.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	- wszystkie rachunki bankowe (rachunek bieżący jednostki, rachunek środków ZFŚS, rachunek sum depozytowych)		Pisemne potwierdzenia sald od banków wg stanu na dzień 31.12.2018 r.
9.	Pożyczki i kredyty	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki		Pisemne potwierdzenia sald od banków wg stanu na dzień 31.12.2018 r.
10.	Własne składniki majątkowe użyczone innym jednostkom	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	od 02.01.2019 r. do 08.01.2019 r.	Pisemne potwierdzenie posiadania powierzonych składników majątkowych na dzień 31.12.2018 r.
11.	Papiery wartościowe w formie zdematerializowanej (akcje, udziały)	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	od 02.01.2019 r. do 15.01.2019 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2018 r.
12.	Należności od kontrahentów, w tym udzielone pożyczki, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, od osób nieprowadzących ksiąg	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	od 14.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 30.11.2018 r.

	rachunkowych i publiczno-prawnych			
13.	Aktywa pieniężne należące do jednostki przechowywane przez inne podmioty	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	od 02.01.2019 r. do 15.01.2019 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2018 r.
14.	Grunty oraz prawa zakwalifikowane do gruntów (np. prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
15.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe za wyjątkiem objętych spisem z natury	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
16.	Należności sporne i wątpliwe	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
17.	Należności publiczno-prawne	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
18.	Należności od kontrahentów, które z uzasadnionych przyczyn nie mogły być zinwentaryzowane w drodze uzgodnienia salda	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
19.	Należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych (w tym od pracowników jednostki)	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
20.	Środki trwałe w budowie (z wyjątkiem wchodzących w ich skład maszyn i urządzeń, podlegających inwentaryzacji w drodze spisu z natury)	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
21.	Fundusze jednostki i fundusze specjalne	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
22.	Inne aktywa i pasywa niewymienione w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości, a także wymienione w tych przepisach, ale które z uzasadnionych przyczyn nie mogły być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub potwierdzenia salda	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
23.	Wszystkie zobowiązania	- na podstawie	w terminie	Weryfikacja

	jednostki	dokumentacji źródłowej jednostki	umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.
24.	Wartości niematerialne i prawne	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2018 r.

.....
(data)

BURMISTRZ
.....
Kierownik jednostki
mgr Odr. Andrzej Grylls Włcz