

Zarządzenie Nr 1408/2018r  
Burmistrza Pyrzyc  
z dnia 23 października 2018 r.

### w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.z 2018 r. Poz.395 ze zmianami) oraz Zarządzenia Burmistrza Pyrzyc Nr 404/2005r. z dnia 30.05.2005r. ze zmianami zarządzam:

§ 1. Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach wg stanu na ostatni dzień 2018 r.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć składniki majątkowe według następującego planu:

1. W drodze spisu z natury:

- 1) środki pieniężne w kasie,
- 2) druki ścisłego zarachowania;

2. W drodze potwierdzenia sald:

- 1) aktywa finansowe na rachunkach bankowych,
- 2) zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek,
- 3) należności od kontrahentów,
- 4) udziały w innych podmiotach,
- 5) składniki majątkowe powierzone kontrahentom;

3. W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów (ewidencja zawierająca bieżące zapisy i zmiany majątku gminy, będącego w zarządzaniu wydziałem), a także aktualnym stanem rzeczywistym:

- 1) grunty i środki trwale trudno dostępne oglądowi,
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) papiery wartościowe,
- 4) należności i zobowiązania,
- 5) rozrachunki z pracownikami,
- 6) należności i zobowiązania publiczno – prawne,
- 7) należności sporne i wątpliwe,
- 8) inwestycje w toku,
- 9) inne aktywa i pasywa,
- 10) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe,
- 11) fundusze.

§ 3. Do przeprowadzenia spisu wymienionych składników majątkowych wyznaczam zespół spisowy i osoby dokonujące weryfikacji z przedmiotem i rodzajem inwentaryzacji wg załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Inwentaryzacja winna być przeprowadzona zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami wewnętrznymi regulującymi gospodarkę finansową w Urzędzie Miejskim w Pырzycach, z uwzględnieniem poniższych zasad:

- 1) inwentaryzację należy przeprowadzić przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
- 2) wykaz gruntów oraz środków trwałych trudno dostępnych oglądowi sporządzony na ostatni dzień 2018 r. Kierownik Wydziału Nieruchomości i Środowiska jako osoba materialnie odpowiedzialna oraz Kierownik Wydziału Planowania Inwestycji i Drogownictwa jako osoba materialnie odpowiedzialna przekazuje do Z-cy Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów w nieprzekraczalnym terminie do dnia 5.01.2019 r. Wydział Budżetu i Finansów do dnia 14.01.2019 r. dokonuje weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów (ewidencja zawierająca bieżące zapisy i zmiany majątku gminy, będącego w zarządzaniu wydziałem), a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.
- 3) wykaz wartości niematerialnych i prawnych na ostatni dzień 2018 r. Kierownik Wydziału Organizacyjnego przekazuje do Z-cy Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów do dnia 5.01.2019 r. Wydział Budżetu i Finansów do dnia 14.01.2019 r. dokonuje weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.
- 4) wykaz inwestycji w toku na ostatni dzień 2018 r. Wydział Planowania Inwestycji i Drogownictwa przekazuje do Z-cy Kierownika Wydziału Budżetu i Finansów do dnia 5.01.2019 r. Wydział Budżetu i Finansów do dnia 14.01.2019 r. dokonuje weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.

§ 5.1. Osoby powołane na członków zespołu spisowego oraz osoby dokonujące inwentaryzacji poprzez weryfikacje oraz potwierdzenia sald ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji.

2. Osoby wykazane w § 4 w pkt. 2), 3) i 4) zobowiązują do przedłożenia wykazanych w nim dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia weryfikacji i dotrzymania określonych terminów.

§ 6. Ostateczny termin zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji ustaliam na dzień 15 stycznia 2019 r.

§ 7. Wykonanie Zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Małgorzata Podzińska

18.10.2018  
SKARBNIK GMINY  
Główny Księgowy Budżetu

Danuta Hartków

INSPEKTOR  
Anna Fidler

POD WZGLĘDEM  
FORMALNO-PRAWNYM BEZ ZASTRZEŻEŃ

Karol Kłosowski  
RADCA PRAWNY

18.10.2018

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia nr  
z dnia października 2018r.

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Rodzaj inwentaryzacji	Zespół spisowy i osoby dokonujące inwentaryzacji poprzez weryfikacje oraz w drodze potwierdzenia sald
1.	Środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania, czeki i inne papiery wartościowe - Kasa	Spis z natury według stanu na ostatni dzień 2018 r.	Jan Marszałek – przewodniczący Anna Fidler – członek
2.	Aktywa finansowe na rachunkach bankowych	W drodze potwierdzenia sald na ostatni dzień 2018 r.	Teresa Kuźnicka Iwona Potoczna
3.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	W drodze potwierdzenia sald na ostatni dzień 2018 r.	Iwona Potoczna
4.	Należności od kontrahentów	W drodze potwierdzenia sald na ostatni dzień 2018 r.	Dorota Gajewska Ilona Zielińska
5.	Udziały w innych podmiotach	W drodze potwierdzenia sald na ostatni dzień 2018 r.	Anna Fidler Marlena Gutkowska
6.	Składniki majątkowe powierzone kontrahentom	W drodze potwierdzenia sald na ostatni dzień 2018 r.	Anna Fidler
7.	Grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Anna Fidler
8.	Wartości niematerialne i prawne	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Anna Fidler
9.	Papiery wartościowe	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Iwona Potoczna
10.	Należności i zobowiązania	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Marlena Gutkowska Dorota Gajewska Teresa Kuźnicka Iwona Potoczna Ilona Zielińska
11.	Rozrachunki z pracownikami	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Teresa Kuźnicka Marlena Gutkowska Iwona Potoczna
12.	Należności i zobowiązania publiczno – prawne	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Małgorzata Szczeńniak Adela Chmiel Ilona Zielińska Barbara Szajewska
13.	Należności sporne i wątpliwe	W drodze weryfikacji poprzez porównanie	Dorota Gajewska

		danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	
14.	Inwestycje w toku	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Ewa Muskus
15.	Inne aktywa i pasywa	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Iwona Potoczna
16.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Dorota Gajewska
17.	Fundusze	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym na ostatni dzień 2018 r.	Marlena Gutkowska Dorota Gajewska Ewa Muskus Teresa Kuźnicka Anna Fidler