

Zarządzenie Nr 108/2015
Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce
z dnia 05 października 2015r

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Urzędzie Miasta i Gminy Daleszyce

Działając na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz U 2015. 15 15 t.j.), art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz U 2013. 330 t.j. ze zm.), oraz Zarządzenia Nr 5/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 2 stycznia 2007 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji inwentaryzacyjnej, **zarządzam co następuje:**

§ 1

Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2015 przeprowadza się w okresie od 05.10.2015 do 31.12.2015 według następującego planu:

1. drogą spisu z natury:
 - a) środków pieniężnych i depozytów w kasie Urzędu – według stanu na dzień 31.12.2015
 - b) paliwo w bakach samochodów i pojazdów – według stanu na dzień 31.12.2015
 - c) druków ścisłego zarachowania - według stanu na dzień 31.12.2015
 - d) środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - według stanu na dzień 31.12.2015
 2. drogą uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek (w tym udzielonych), wyemitowanych obligacji, posiadanych akcji i udziałów w spółkach – według stanu na dzień 31.12.2015
 - b) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom – według stanu na dzień 31.12.2015
 3. w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald):
 - a) należności spornych i wątpliwych,
 - b) rozrachunków z pracownikami,
 - c) rozrachunków publicznoprawnych
 - d) innych niewymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym:
 - grunty
 - wartości niematerialne i prawne
 - środki trwałe i środki trwałe w budowie, do których dostęp jest znacznie utrudniony
- według stanu na dzień 31.12.2015



RADCA PRAWNY
KL - K 612
mgr Krzysztof Jerzak

§ 2

Do przeprowadzenia czynności określonych w § 1 zgodnie z harmonogramem przeprowadzania inwentaryzacji na 2015 rok stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, powołuję zespoły w składzie:

Zespół Nr I

1. Przewodniczący Zespołu – Ilona Piwowarska
2. Członek Zespołu – Anna Lizis Koprowska
3. Członek Zespołu – Sylwia Tuśnio
4. Członek Zespołu – Edyta Maciejewska

Zespół Nr II

1. Przewodniczący Zespołu – Teresa Smołuch
2. Członek Zespołu – Marian Kotyniewicz
3. Członek Zespołu – Jerzy Meresiński
4. Członek Zespołu – Monika Włodarczyk

Zespół Nr III

1. Przewodniczący Zespołu – Adam Kmieciak
2. Członek Zespołu – Jowita Krzywicka
3. Członek Zespołu – Rafał Kraska
4. Członek Zespołu – Marta Skrzeczkowska

§ 3

Zobowiązuję Zespoły Inwentaryzacyjne do przeprowadzenia w/w czynności zgodnie z terminami określonymi w paragrafie 1.

§ 4

Zobowiązuję Skarbnika oraz Przewodniczących Zespołów Inwentaryzacyjnych do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia wszystkich członków powoływanych do inwentaryzacji oraz osób odpowiedzialnych materialnie.

§ 5

1. Zobowiązuję osoby odpowiedzialne materialnie do odpowiedniego przygotowania i uporządkowania rejonów spisowych oraz znajdujących się w nich składników.
2. Członków zespołów czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.
3. Na czas inwentaryzacji zawieszam nieobecności ze wszystkich tytułów związanych z jej przeprowadzeniem.



§ 6

Zespoły Inwentaryzacyjne sporządzają sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie 15 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji do dnia 15.01.2016 roku. Sprawozdanie powinno uzyskać akceptację Skarbnika oraz zostać zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy. Pełną dokumentację należy złożyć do rozliczenia w Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach.

§ 7

Ustalam termin wykonania zarządzenia na dzień 31.12.2015 roku . Odpowiedzialnym za wykonanie zarządzenia czyni się Przewodniczących Zespołów Spisowych.

§ 8

Zobowiązuję pracownika merytorycznego Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 9

Zobowiązuję Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2015 roku.

§ 10

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Dariusz Męgesiński

Załącznik Nr 1
Do zarządzenia Nr 108/2015
Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce
z dnia 05 października 2015 r.

HARMONOGRAM Przeprowadzenia inwentaryzacji na 2015 rok

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Objekt zinwentaryzowania	Termin realizacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację - osoba odpowiedzialna
I Czynności przedinwentaryzacyjne					
1.	Przygotowanie zarządzenia Burmistrza w sprawie powołania członków komisji inwentaryzacyjnej - wydanie zarządzenia		05.10.2015	Projekt zarządzenia	Sekretarz
II Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji					
Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Objekt zinwentaryzowania	Termin realizacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację – osoba odpowiedzialna
1	Wartości niematerialne i prawne Konto 020	Dane ewidencji księgowej Referatu Finansowego	od 12.10.2015 do 31.12.2015	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2015	III
2	Grunty Konto 011 Środki trwałe i środki trwałe w budowie Konto 011 i 080	Dane ewidencji księgowej Referatu Finansowego i ewidencji analitycznej Referatu Gospodarki Mienia Komunalnego i Rolnictwa	od 14.10.2015 do 31.12.2015	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2015 Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2015	II
3	Środki pieniężne w kasie Środki pieniężne w banku Należności i rozrachunki	Kasa znajdująca się w Referacie Finansowym	31.12.2015	Roczna, spis z natury, potwierdzenie salda, weryfikacja salda wg stanu na dzień 31.12.2015	I

4	Druki ścisłego zarachowania	Znajdujące się w Referacie Finansowym	31.12.2015	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2015	II, III
5	Pozostałe środki trwałe Konto 013	- w urzędzie gminy	od 14.10.2015 do 31.12.2015	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2015	II, III
6	Materiały : opał, paliwo i inne	Dane ewidencji księgowej Referatu Finansowego	31.12.2015	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2015	I
7	Poinformowanie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie. Przeprowadzenie szkolenia zespołów spisowych		08.10.2015		Przewodniczący komisji wraz ze Skarbnikiem
8	Przeprowadzenie oględzin środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu pod względem oznakowania i przydatności oraz uzgodnienie pól spisowych z ewidencją księgową	- mienie gminne - w urzędzie gminy - pozostałych	26.10.2015	ogłędziny	Osoba materialnie odpowiedzialna
9	Likwidacja środków zniszczonych nieprzydatnych - na podstawie przedstawionych wniosków	- mienie gminne - w urzędzie gminy - pozostałych	od 05.10.2015 do 23.12.2015	Sporządzenie protokołu	Komisja likwidacyjna
10	Przedstawienie Skarbnikowi zatwierdzonych przez kierownika jednostki protokołów		23.12.2015	Protokół	Komisja likwidacyjna
11	Zebranie oświadczeń wstępnych od osób odpowiedzialnych materialnie, pobranie arkuszy spisowych i pozostałych i pozostałych druków inwentaryzacyjnych		od 08.10.2015 do 31.10.2015		Zespoły spisowe
Inwentaryzacja					
III					
1	Przeprowadzenie inwentaryzacji gminnych składników majątkowych	Według harmonogramu	Według harmonogramu	Według harmonogramu	Według harmonogramu
2	Pobranie od osób odpowiedzialnych materialnie oświadczeń końcowych		Bepośrednio po zakończeniu	Druki podpisane	Zespoły spisowe

			spisu danego pola spisowego		
3	Przekazanie dokumentacji: spisu środków trwałych i środków trwałych w używaniu, spisu pozostałego majątku do księgowości		31.12.2015	Arkusze spisowe, oświadczenia Protokoły wg ustalonych wzorów, Sprawozdania	Zespoły spisowe
IV					
Wycena materiałów inwentaryzacyjnych, ustalenie weryfikacja i rozliczenie różnic					
1	Wycena arkuszy (protokołów) spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej środków trwałych i pozostałych środków trwałych		do 15.01.2016		Księgowość
2	Rozliczenie inwentaryzacji		do 28.02.2016		Księgowość
3	Przekazanie wyników rozliczonej inwentaryzacji do zatwierdzenia Skarbnikowi i Burmistrzowi		do 01.03.2016		Księgowość
V					
Spożytkowanie ustaleń inwentaryzacji dla potrzeb zarządania					
1	Analiza wyników inwentaryzacji pod kątem przygotowania rozliczenia, wielkości różnic, gospodarowania majątkiem, przydatności majątku trwałego i obrotowego itp.		do 25.03.2016		Kierownik jednostki przy udziale Skarbnika i przewodniczących komisji inwentaryzacyjnych
2	Wydawanie poleceń (zarządzeń wewnętrznych) doskonalenia poprawności inwentaryzacji i zarządzania działalnością jednostki		do 25.03.2016		Kierownik jednostki
3	Rozliczenie osób odpowiedzialnych materialnie		do 25.03.2016		Księgowość, radca prawny, kadry

Zatwierdził

BURMISTRZ
Dariusz Kępczyński