

ZARZĄDZENIE NR 118/2018

Burmistrza Czaplinka

z dnia 02 listopada 2018 r.

W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy i środków trwałych w budowie.

Na podstawie art.26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm) zarządzam, co następuje:

§1.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji;

1. aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych aktywów środków obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie;
2. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności;
3. wartości niematerialnych i prawnych, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości należności spornych i wątpliwych.

Powołuję :

I a) Komisje Inwentaryzacyjną w składzie :

- Przewodniczący – Monika Wilczyńska
- Członek – Małgorzata Nowacka
- Członek – Dariusz Sapiński

I b) Zespoły spisowe (do wykonania czynności spisowych) w następujących składach:

Pole nr 1: Aktywa Pieniężne

Przewodniczący zespołu - Wiesława Odważna

Członek - Barbara Dąbrowska-Lątkowska

Członek - Sylwia Kusa

Członek - Zbigniew Krasoń

- aktywa pieniężne - kasa wewnętrzna urzędu Miejskiego (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych – **drogą spisu ich ilości z natury**;
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki , w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – **drogą otrzymania od banków i uzyskiwania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic**;

- wartości niematerialnych i prawnych - **drogą porównania danych ksiąg rachunkowych** z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników

Pole nr 2: Środki trwałe w budowie

Przewodniczący zespołu - Monika Sapińska

Członek - Zbigniew Witasek

- środki trwałe w budowie - **drogą porównania danych ksiąg rachunkowych** z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników
- udziały w innych jednostkach przeznaczonych na inwestycje.

Pole nr 3: Sprzęt i oprogramowanie nie będące własnością Gminy Czaplinek

Przewodniczący zespołu - Marcelina Mastalisz

Członek - Krzysztof Czubak

- **drogą spisu z natury** obejmuje się składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowywania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu

Pole nr 4: Zapasy i materiały

Przewodniczący zespołu - Monika Doroba

Członek - Adam Czernikiewicz

- zapasów i materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową – **drogą spisu z natury**

Pole nr 5:

Grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych;

Przewodniczący zespołu - Kamila Rodak-Szydłowska

Członek - Izabela Kolczyńska

Członek - Martyna Bołtun

Członek - Edyta Jawdyńska

- **drogą porównania danych ksiąg rachunkowych** z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników

§2.

1. Zadaniem Komisji Inwentaryzacyjnej jest:

- nadzór nad sprawnym, rzetelnym i terminowym przeprowadzeniem inwentaryzacji ilościowej i wartościowej przez wyznaczone Zespoły Spisowe (maksymalnie do 15 stycznia 2019 r.);
- wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych z udziałem pracowników referatu Budżetu i Przewodniczącymi Zespołów Spisowych;

- rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w formie protokołu i sformułowania stosownych wniosków;
- przekazanie dokumentów inwentaryzacyjnych Skarbnikowi Gminy celem ujęcia różnic inwentaryzacyjnych i rozliczenia w księgach rachunkowych.

2. Zespoły spisowe od nr 1 do 5 których zadaniem jest:

- powiadomienie osób materialnie odpowiedzialnych, ustalenie terminu spisu w danej jednostce,
- przeprowadzenie spisu z natury ilościowo i wartościowo, w przypadku braku wartości składnika majątkowego, wycenić składnik majątku,
- porównanie spisu z dokumentacją księgową z udziałem pracowników referatu Budżetu,
- opracowanie wyjaśnień różnic inwentaryzacyjnych,
- przekazanie kompletnych dokumentów inwentaryzacyjnych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§3.

Inwentaryzację należy rozpocząć 12 listopada 2018 r., a zakończyć 31 grudnia 2018 r.

§4.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację:

- a) **aktywów pieniężnych** (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem ppkt "c", a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – **drogą spisu ich ilości z natury**, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. Drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowywania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.
- b) **aktywów finansowych** zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem ppkt "c" oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – **drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń** prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
- c) **środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialnych i prawnych, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych**, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułu publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w ppkt „a” i „b”, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienia z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – **drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników**.

§5.

Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Burmistrza Czaplinka

§6.

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ CZAPLINKA

Adam Kośmider