

ZARZĄDZENIE Nr 9/2018

BURMISTRZA MIASTA I GMINY GÓRZNO

z dnia 31 grudnia 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Miasta i Gminy Górzno oraz powołanie Komisji Inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2018 r., poz. 395 ze zm.) oraz na podstawie Zarządzenia Nr 36/2011 Burmistrza Gminy Górzno z dnia 2 września 2011 r. w sprawie zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, zarządza się, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację roczną na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- 1) Metodą spisu z natury:
 - a) środki pieniężne w kasie,
 - b) druki ścisłego zarachowania,
 - c) oleje napędowe, benzyna, węgiel,
 - d) komputery przenośne, telefony komórkowe;
- 2) Metodą uzyskania potwierdzenia sald – według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku:
 - a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - b) salda pożyczek i kredytów,
 - c) należności i zobowiązania wobec kontrahentów;
- 3) Metoda weryfikacji-droga porównania danych ksiąg rachunkowych z ewidencją prowadzoną w działach i stanowiskach z dokumentami źródłowymi:
 - a) pozostałe środki trwałe,
 - b) grunty, budynki, budowle,
 - c) drogi, chodniki,
 - d) środki transportu,
 - e) maszyny i urządzenia (kserokopiarki, drukarki, serwery),
 - f) środki trwałe w budowie,
 - g) wartości niematerialne i prawne,
 - h) rozrachunki z pracownikami.

§ 2.1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodnicząca Komisji – Ewa Rogozińska;
- 2) Członek Komisji – Bartosz Zawisza;
- 3) Członek Komisji – Marzena Andrzejewska;
- 4) Członek Komisji – Ewa Komosińska.

2. Powołuję zespoły spisowe podległe komisji inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z harmonogramem.

3. Ustaliam harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Górzno w 2018 r. stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zespoły spisowe prowadzą inwentaryzację we współpracy z kierownikami działów i pracownikami samodzielnymi odpowiedzialnymi merytorycznie.

§ 4. Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej odpowiada za terminowy, sprawny i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych.

§ 5.1. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji członkowie zespołu wyznaczeni do przeprowadzenia spisu z natury pobiorą arkusze spisu z natury od osoby prowadzącej gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

2. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu według stanu księgowego ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2018 roku.

3. Arkusze spisowe oraz inne materiały z inwentaryzacji należy przekazać Przewodniczącej Komisji w terminie do 15 stycznia 2019 roku.

4. Wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminie 31 stycznia 2019 roku.

5. Wyniki inwentaryzacji Komisja przedstawi na drukach protokołów będących załącznikami do „Instrukcji Inwentaryzacyjnej”.

§ 6. Pracownicy uczestniczący w spisie odpowiadają za właściwe, dokładne i rzetelne wypełnianie nałożonych obowiązków i przeprowadzenie spisu zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 7. Komisja inwentaryzacyjna, o której mowa w §2 pkt. 1 ulega rozwiązaniu po wykonaniu zadań określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 9/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Górzno**

z dnia 31 grudnia 2018 r.

Harmonogram inwentaryzacji według stanu na 31.12.2018 r.

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin inwentaryzacji	Rodzaj, forma, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Grunty	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencji operacyjnej na stanowisku	Do dnia 10-01-2019 roku	Metoda porównawcza	Daniel Kwiatkowski Angelika Lisińska
2.	Drogi i chodniki	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencja operacyjna na stanowisku	Do dnia 10-01-2019 roku	Metoda porównawcza	Jacek Warmiński Marzena Andrzejewska
3.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencja operacyjna na stanowisku	Do dnia 10-01-2019 roku	Metoda porównawcza	Bartosz Żebrowski Marzena Andrzejewska
4.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencja operacyjna na stanowisku	Do dnia 10-01-2019 roku	Metoda porównawcza	Jolanta Ślesińska Angelika Lisińska
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Do dnia 10-01-2019 roku	Weryfikacja salda	Angelika Lisińska Marzena Andrzejewska
6.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno - prawnych		Pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 31-12-2018 rok	Ewa Komosińska Marzena Andrzejewska
7.	Stan gotówki w kasie, druki ścisłego zarachowania		31-12-2018 roku	Spis z natury	Ewa Rogozińska Angelika Lisińska
8.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej		Pisemne uzgodnienie sald	Barbara Krawczyńska
9.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe		Pisemne uzgodnienie sald	Barbara Krawczyńska

10.	Komputery przenośne, telefony komórkowe		15-01-2019 roku	Spis z natury	Bartosz Żebrowski Daniel Kwiatkowski
11.	Maszyny i urządzenia (kserokopiarki, drukarki, serwery)	Dane z ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej na stanowisku	Do dnia 10-01-2019 roku	Metoda porównawcza	Bartosz Żebrowski Marzena Andrzejewska
12.	Budynki	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencji operacyjnej na stanowisku	10-01-2019 roku	Metoda porównawcza	Daniel Kwiatkowski Marzena Andrzejewska
13	Środki transportu	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencja operacyjna na stanowisku	10-01-2019 roku	Metoda porównawcza	Urszula Reklin Marzena Andrzejewska
14	Oleje napędowe, benzyna, węgiel		15-01-2019 roku	Spis z natury	Renata Czerwińska Jolanta Ślesińska
15.	Pozostałe środki trwałe	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencja operacyjna na stanowisku	10-01-2019	Metoda porównawcza	Gabriela Lewandowska Malwina Jaroszevska
16.	Budowle	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencja operacyjna na stanowisku	10-01-2019	Metoda porównawcza	Jolanta Ślesińska Marzena Andrzejewska
17.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe przekazane szkołom niepublicznym	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencji operacyjnej na stanowisku	10-01-2019	Metoda porównawcza	Urszula Reklin Marzena Andrzejewska