

ZARZĄDZENIE NR 52 /2017
WÓJTA GMINY MIKOŁAJKI POMORSKIE
z 27 września 2017 roku

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku

Na podstawie art. 33 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016. 446 ze zmianami¹) oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016.1047 ze zmianami²) oraz Załącznika Nr 8 do Zarządzenia Nr 57/2010 Wójta Gminy Mikołajki Pomorskie dnia 18 października 2010 r. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Mikołajkach Pomorskich

zarządzam

§ 1. 1. Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Mikołajkach Pomorskich .

1) Metodą spisu z natury:

- a) druków ścisłego zarachowania, depozytów oraz papierów wartościowych ,
- b) rzeczowych składników aktywów obrotowych (materiałów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wykorzystane do działalności w danym roku, w tym: zapasy węgla, oleju opałowego, opakowań, butli od wody oraz paliw płynnych w samochodach i pojazdach),
- c) środków trwałych (z wyjątkiem środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony) a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
- d) własnych składników majątkowych powierzonych osobom fizycznym (komputery zakupione przez Gminę w ramach realizowanego projektu „Zapewnienie dostępu do Internetu osobom zagrożonym wykluczeniem cyfrowym z terenu Gminy Mikołajki Pomorskie” w ramach działania 8.3 :Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion” osi priorytetowej.
- e) Obcych środków trwałych powierzonych na podstawie umów użyczenia.

2) Metodą potwierdzenia sald:

- a) należności (za wyjątkiem publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań od pracowników oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych) - na dzień 31.10.2017 roku ,
- b) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- c) salda kredytów i pożyczek,
- d) własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom (w postaci obcego arkusza spisowego).

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1579, 1948, z 2017 r. poz. 730 i 935

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 2055, z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089

- 3) Metodą weryfikacji - porównania danych ksiąg rachunkowych z prowadzoną ewidencją i odpowiednimi dokumentami :
- grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu.
 - środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony- wodociągi, kanalizacje,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - środki trwałe w budowie,
 - należności sporne i wątpliwe,
 - rozrachunki publiczno-prawne,
 - rozrachunki z pracownikami,
 - należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych ,
 - pozostałe niewymienione aktywa i pasywa, w tym (rozliczenia międzyokresowe, kapitały i fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów).
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku z zastrzeżeniem ust.1 pkt.2 lit. "a" .
3. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Gminy, należy zinwentaryzować w terminach określonych w zawartych umowach.

§ 2 . 1.Powołuję zespoły spisowe celem przeprowadzenia inwentaryzacji:

1) metodą spisu z natury:

a) o którym mowa § 1 ust. 1 pkt. 1 lit. „a” oraz lit. „b w składzie:

- Regina Kichler - przewodniczący
- Mirosław Grabowski - członek
- Krystyna Baźmierowska - członek

b) o którym mowa § 1 ust. 1 pkt. 1 lit. „c” w składzie:

- Anna Kuśmierczyk - przewodniczący
- Wojciech Ranachowski - członek
- Bożena Krużewska - członek

c) o którym mowa § 1 ust. 1 pkt. 1 lit. „d” oraz lit. „e” w składzie:

- Andrzej Czarnecki - przewodniczący
- Ewelina Skalmowska - członek
- Mirosław Grabowski - członek

2) w drodze potwierdzenia sald, o których mowa § 1 ust.1 pkt. w składzie:

- Anna Szota - przewodnicząca
- Krystyna Baźmierowska - członek
- Elżbieta Kwolek - członek
- Regina Kichler - członek

3) metodą weryfikacji o których mowa w § 1 ust.1 pkt.3 w składzie:

- Anna Szota - przewodnicząca
- Bożena Krużewska - członek
- Elżbieta Kwolek - członek
- Regina Kichler - członek
- Krystyna Baźmierowska - członek
- Ewa Jędrzejewska - członek

2. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2017 roku
3. Wyceny oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminie do 31 stycznia 2018 roku.
4. Przeprowadzenie inwentaryzacji należy udokumentować protokołami podpisanymi przez osoby odpowiedzialne oraz zespoły spisowe .
5. Arkusze spisowe przewodniczący zespołu pobierze od pracownika prowadzącego ewidencję druków ścisłego zarachowania.

§ 3. Pracownicy uczestniczący w spisie odpowiadają za właściwe, dokładne i rzetelne wypełnienie nałożonych obowiązków i przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 4 . Niniejsze zarządzenie należy przekazać członkom komisji oraz skarbnikowi gminy.

§ 5 . Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

Kazimierz Kulecki

Harmonogram inwentaryzacji na 2017 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji Ref. Rozwoju Gospodarczego	do.31.01.2018	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2017 r. - porównanie danych z materiałami źródłowymi
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej z materiałami źródłowymi	do.31.01.2018	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2017 r.
3.	Środki trwałe i środki trwałe w używaniu	Dane ewidencji księgowej	do.31.01.2018	Spis z natury na dzień: własne - 31.12.2017 r obce -zgodnie z zawartymi umowami
4.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	do.31.01.2018	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2017 r.
5.	zapas paliwa w samochodach i pojazdach	spis z natury	do.31.01.2018	spis z natury wg stanu na dzień 29.12.2017.r.
6.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	do.31.01.2018	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017 r.
7.	Rozrachunki publicznoprawne	Dane ewidencji księgowej	do.31.01.2018	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017 r.
8.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publicznoprawnych	do.31.01.2018	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.10.2017. r. plus obroty w okresie XI,XII 2017 r.
9.	Rozrachunki sporne i wątpliwe	Dane ewidencji księgowej	do.15.01.2018	
10.	Druki ścisłego zarachowania, czeki obce, depozyty i inne papiery wartościowe	Ewidencja pozabilansowa	31.12.2017	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 29.12.2017.r.
11.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	do.15.01.2018	Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2017.r.
12.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	na dzień 31.12.2017	Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2017.r.
13.	Fundusze własne	Według stanu ewidencji księgowej	do.15.01.2018	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2017.r
14.	Fundusze specjalne	Według stanu ewidencji księgowej	do.15.01.2018	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2017.r