

ZARZĄDZENIE NR 246/2019
BURMISTRZA ŻNINA

z dnia 22 listopada 2019 r.

w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Gminy Żnin oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 33 ust. 3, 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.¹⁾), art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351).

zarządza się co następuje:

§ 1. Przeprowadza się w Urzędzie Miejskim w Żninie inwentaryzację aktywów i pasywów za 2019 rok, zwaną dalej inwentaryzacją aktywów i pasywów:

1. Metodą spisu z natury:

- druki ścisłego zarachowania, czeki, obce weksle, akcje, udziały i inne papiery wartościowe w postaci materialnej, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową (materiały na terenach niestrzeżonych, na których znajdują się składniki majątku należące do Gminy Żnin ul. Dworcowa były Zakład Robót Publicznych, plac ul. Kl. Janickiego).

2. Metodą uzyskania potwierdzenie sald – według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- salda pożyczek i kredytów,
- sald należności i zobowiązań od kontrahentów,
- powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów,

3. Metodą weryfikacji – uzgodnienia sald aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi, ewidencją prowadzoną w poszczególnych wydziałach i weryfikacja wartości w szczególności:

- 1) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze prawo lokalu użytkowego)
- 2) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.),
- 3) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej a w bankach należności zagrożone,
- 4) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 5) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- 6) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- 7) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
- 8) wartości niematerialne i prawne,
- 9) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- 10) środki pieniężne w drodze,
- 11) przychody przyszłych okresów,
- 12) kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe),

¹⁾Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1309, poz. 1696, poz. 1815.

- 13) fundusze specjalne,
- 14) długoterminowe aktywa finansowe,
- 14) rezerwy i odpisy aktualizujące,
- 15) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe)- art. 26 ust. 1 pkt 3,
- 16) inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi i uzgodnieniu sald oraz których nie udało się zinventaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

§ 2. 1 Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej – Marta Orzechowska,
- Członek Komisji – Beata Kowalewska,
- Członek Komisji – Monika Siadak.

2. Powołuje się zespoły spisowe i weryfikacyjne podległe Komisji Inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z harmonogramem:

1) Zespół spisowy nr 1

- Przewodniczący Zespołu spisowego – Dawid Kuźniak,
- Członek Zespołu spisowego – Paweł Niewiadomski,
- Członek Zespołu spisowego – Magdalena Głowska-Ryska.

2) Zespół Spisowy nr 2

- Przewodnicząca Zespołu spisowego – Marta Kowalska,
- Członek Zespołu spisowego – Henryka Wabich,
- Członek Zespołu spisowego – Bożena Nowak.

3) Zespół weryfikacyjny Nr 1

- Przewodnicząca Zespołu weryfikacyjnego – Koleta Napierała,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Danuta Bolewska,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Stanisława Brej.

4) Zespół weryfikacyjny Nr 2

- Przewodnicząca Zespołu weryfikacyjnego – Urszula Nawrocka,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Janusz Fryca,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Katarzyna Nita-Ziętek.

3. Ustalam harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Żninie w 2019 roku stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia,

§ 3. Zespoły spisowe prowadzą inwentaryzację we współpracy z Dyrektorami wydziałów i pracownikami samodzielnymi odpowiedzialnymi merytorycznie i ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

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

§ 5. Zawiesza się nieobecność pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych i zespołów weryfikacyjnych w okresie, w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne.

§ 6. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie Burmistrzowi Żnina sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji wraz z wnioskami co do sposobu rozliczania różnic inwentaryzacyjnych. Protokół z wnioskami podlega uprzednio zaopiniowaniu przez Skarbnika, a w przypadku obciążenia pracownika również przez Radcę Prawnego.

§ 7. 1. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu według stanu księgowego ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2019 roku.

§ 8. Komisja Inwentaryzacyjna, o której mowa w §2 ulega rozwiązaniu po wykonaniu zadań określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Robert Luchowski

Załącznik do zarządzenia Nr 246/2019

Burmistrza Żnina

z dnia 22 listopada 2019 r.

Harmonogram inwentaryzacji w roku 2019 roku

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj forma, metoda, technik inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego i weryfikacyjnego przeprowadzającego inwentaryzacje
1	Grunty	Dane ewidencyjne księgowo i oraz dane z ewidencji operacyjnej Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej	od 22-11-2019 r. do 13-01-2020 r.	Drogą weryfikacji sald poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych przeprowadza się z każdego rodzaju gruntu w tym gruntów, które w danym roku obrotowym podlegały jakimkolwiek ruchom. Weryfikacja polega na sprawdzeniu, czy jednostka dysponuje dokumentami potwierdzającymi tytuł prawny do gruntu o określonej lokalizacji i powierzchni oraz czy w ciągu okresu nastąpiły zmiany w tym zakresie a w konsekwencji – czy w księgach rachunkowych prawidłowo wykazano wartość gruntu i praw wieczystego użytkowania gruntów. (Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019 r.)	Zespół weryfikacyjny nr 2
2	Środki trwałe	Dane ewidencyjne księgowo i ewidencji operacyjnej Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2019 r	Zespół weryfikacyjny nr 1
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2019 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
4	Pozostałe środki trwałe	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień	Zespół

			do 13-01-2020 r.	31.12.2018	weryfikacyjny nr
5	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
6	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Metoda weryfikacji na dzień 31.12.2019 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
7	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2019 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
8	Należności od kontrahentów	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na 31-10-2019 r. oraz weryfikacja obrotów od dnia 01-11-2019 r do 31-12-2019 r	Zespół weryfikacyjny nr 1
9	Zobowiązania i należności	Należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązania wobec kontrahentów.	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2019 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
10	Fundusze własne, Fundusze specjalne, Fundusz Socjalny	Według stanu ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2019 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
11	Umorzenie środków trwałych i pozostałych środków trwałych	Według stanu ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2019 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
12	Pożyczki i kredyty	Według stanu ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Pisemne potwierdzenie sald	Zespół weryfikacyjny nr 1
13	Środki pieniężne w drodze	Według stanu ewidencji księgowej, wszystkie rachunki bankowe	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2019 r.	Zespół weryfikacyjny
14	Długoterminowe aktywa finansowe	Według stanu ewidencji księgowej	od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2019	Zespół weryfikacyjny
15	Środki pieniężne	Wszystkie rachunki bankowe	od 31-12-2019 r.	Pisemne potwierdzenie sald	Zespół

	zgromadzone na rachunkach bankowych		do 13-01-2020 r.		weryfikacyjny nr 1
16	Powierzone innym jednostkom własne składniki majątkowe	Dane z ewidencji księgowej	od 22-11-2019 r. do 13-01-2020 r.	Pisemne uzgodnienie stanu składników majątku oddanych w użytkowanie wg stanu nadzień 31-10-2019 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
17	druki ścisłego zarachowania, czeki, obce weksle, akcje, udziały i inne papiery wartościowe w postaci materialnej, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe,		od 31-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Zespół Spisowy nr 2
18	-rzeczowe składniki aktywów obrotowych znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową	Materiały na terenach niestrzeżonych, na których znajdują się składniki majątku należące do Gminy Żnin min. ul. Dworcowa były Zakład Robót Publicznych, plac ul. Kl. Janickiego.	od 03-12-2019 r. do 13-01-2020 r.	Spis z natury	Zespół Spisowy nr 1