

**ZARZĄDZENIE NR 191/2018**  
**BURMISTRZA ŻNINA**

z dnia 16 października 2018 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 2018 r. poz. 994 ze zm.), art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 ze zm.).

**zarządza się co następuje:**

§ 1. Przeprowadza się w Urzędzie Miejskim w Żninie inwentaryzację aktywów i pasywów za 2018 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,

2. Metodą uzyskania potwierdzenie sald – według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- salda pożyczek i kredytów,
- sald należności 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 pracowników,
- 5) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- 6) inwestycje rozpoczęte ( z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
- 7) wartości niematerialne i prawne,
- 8) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- 9) przychody przyszłych okresów,
- 10) kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe),
- 11) fundusze specjalne,
- 12) rezerwy i odpisy aktualizujące
- 13) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe)- art. 26 ust. 1 pkt 3,
- 14) inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi i uzgodnieniu sald oraz których nie udało się zinwentaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

§ 2. 1 Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

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

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

**1) Zespół spisowy nr 1**

- Przewodnicząca Zespołu spisowego – Bogumiła Jurek-Szmudzińska,
- Członek Zespołu spisowego – Dawid Kuźniak,
- Członek Zespołu spisowego – Magdalena Głowska-Ryska.

**2) Zespół Spisowy nr 2**

- Przewodnicząca Zespołu spisowego – Barbara Gąsiorowska,
- Członek Zespołu spisowego – Henryka Wabich,
- Członek Zespołu spisowego – Stanisława Brej.

**3) Zespół weryfikacyjny Nr 1**

- Przewodnicząca Zespołu weryfikacyjnego – Małgorzata Nehring,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Małgorzata Ziemińska,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Danuta Bolewska.

**4) Zespół weryfikacyjny Nr 2**

- Przewodnicząca Zespołu weryfikacyjnego – Urszula Nawrocka,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Janusz Fryca,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Koleta Napierała.

3. Ustalam harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Żninie w 2018 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 2018 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 191/2018

Burmistrza Żnina

z dnia 16 października 2018 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 inwentaryzację
1.	Grunty	Dane ewidencyjne księgowe i oraz dane z ewidencji operacyjnej Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej	od 22-10-2019 r. do 11-01-2019 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 31.12.2018 r.)	Zespół weryfikacyjny nr 2
2.	Środki trwałe	Dane ewidencyjne księgowe i ewidencji operacyjnej Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej	od 31-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r	Zespół weryfikacyjny nr 1
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1

4.	Pozostałe środki trwałe	Dane ewidencji księgowej		Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018	Zespół weryfikacyjny nr
5.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencyjne księgowej	od 31-12-2018 r. do 11-01-2019	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
6.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Metoda weryfikacji na dzień 31.12.2018 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
7.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
8.	Należności od kontrahentów	Dane ewidencji księgowej	od 31-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na 31-10-2018 r. oraz weryfikacja obrotów od dnia 01-11-2018 r do 31-12-2018 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 31-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
10.	Fundusze własne, fundusze specjalne, Fundusz Socjalny	Według stanu ewidencji księgowej	od 31-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018	Zespół weryfikacyjny nr 1
11.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	Według stanu ewidencji księgowej	od 31-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Metoda weryfikacji sald na dzień 31.12.2018	Zespół weryfikacyjny nr 1
12.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	.	Pisemne potwierdzenie sald	Zespół weryfikacyjny nr 1
13.	Środki pieniężne zgromadzone na	Wszystkie rachunki bankowe		Pisemne potwierdzenie sald	Zespół weryfikacyjny nr

	rachunkach bankowych				1
14.	druki ścisłego zarachowania, czeki, obce weksle, akcje, udziały i inne papiery wartościowe w postaci materialnej, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe,		od 31-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	Zespół Spisowy nr 2
15.	-rzeczowe składniki aktywów obrotowych znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową	<b>Materialy</b> 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 03-12-2018 r. do 11-01-2019 r.	Spis z natury	Zespół Spisowy nr 1

BURMISTRZ

**Robert Luchowski**