

Zarządzenie 6/2018
Burmistrza Miasta Mieszkowice
z dnia 07.12.2018r.
w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta Mieszkowice

Na podstawie art.4 ust. 5 i art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Z 2016 r. poz.1047 z późn.zm) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1890 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz.1875) ustaliam, co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r pozostałych aktywów i pasywów;

- 1) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek poprzez **uzyskanie potwierdzenia** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic
- 2) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom – poprzez **uzyskanie potwierdzenia** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic
- 3) należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych i innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym: grunty, wartości niematerialne i prawne, inwestycje rozpoczęte – **w formie porównania** danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i **weryfikacji** realnej wartości
- 4) zapasów magazynowych – paliwa poprzez **dokonanie spisu z natury**, wyceny stwierdzonych ilości, porównuje ustalonych wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz ustalenie, wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic
- 5) druków ścisłego zarachowania poprzez **dokonanie spisu z natury**, porównanie danych z danymi wynikającymi z ewidencji ilościowej oraz ustalenie, wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic
- 6) pozostałych środków trwałych poprzez dokonanie **spisu z natury**, drogą **porównania** danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników
- 7) środków trwałych (oprócz wskazanych w § 1 pkt 3)

§ 2

Do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego:

- 1) w zakresie § 1 pkt 1,2 oraz należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych:

1. Agnieszka Kwaśniak – przewodniczącym

2. Elżbieta Szwechłowicz- członek
3. Teresa Mazur - członek

a) w zakresie § 1 pkt 3 (bez należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych) inwestycji rozpoczętych:

1. Iwona Kuszaj – przewodniczący
2. Leszek Matuszak - członek

b) w zakresie porównania danych z ksiąg rachunkowych z ewidencją gruntów:

1. Kazimierz Trochim – przewodniczący
2. Anna Górecka - członek

i) skład komisji majątku będącego własnością obcych jednostek

1. Przewodniczący komisji – Anna Górecka
2. Członek komisji - Roman Jabłoński

§3

1. Komisje dokonują inwentaryzacji w obecności osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątku i inne aktywa i pasywa.
2. Komisje spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 7 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego.
3. Komisje inwentaryzacyjne, o których mowa w § 3, sporządzają sprawozdania z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do dnia 31 stycznia 2018r.

§4

1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji powinny być właściwie udokumentowane (arkuszami spisu, zestawieniem zbiorczym, protokołem rozliczenia) i powiązane bezpośrednio z zapisami w księgach rachunkowych.
2. Ujawnione różnice pomiędzy stanem rzeczywistym i księgowym powinny być wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych 2018r.
3. Ostateczny termin zakończenia inwentaryzacji ustala się na dzień 15 stycznia 2019 r.

§5

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnych.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

A.K

BURMISTRZ

Andrzej Salwa

adwokat
Magdalena Jataczak