

Zarządzenie Nr 90/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Mordy
z dnia 03 października 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, powołania komisji inwentaryzacyjnych i zespołów spisowych

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz na podstawie zarządzenia Nr 86/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 3 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji: w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej w następujących jednostkach:

1. Urząd Miasta i Gminy w Mordach,
2. Zespół Oświatowy w Mordach,
3. Szkoła Podstawowa im. Ks. Kan. Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim.

§ 2

Inwentaryzacji należy dokonać w dniach: 15 października 2018 r. do 15 stycznia 2019 r., według stanu na 31 grudnia 2018 roku.

§ 3

1. W celu zapewnienia prawidłowego przebiegu inwentaryzacji, powołuję w **Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach** komisję inwentaryzacyjną w składzie:
 - a) Marek Izdebski – przewodniczący,
 - b) Urszula Kędziora – członek,
 - c) Teresa Rzepka – członek;
2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze „spisu z natury” w **Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach** wyznaczam 3 zespoły spisowe w składzie:
 - 1) w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy, świetlicy socjoterapeutycznej w Mordach:
 - a) Agnieszka Lis – przewodnicząca
 - b) Magdalena Zdanowska – członek
 - c) Jadwiga Zdun - członek
 - 2) w jednostkach OSP, świetlicach wiejskich, Ośrodka Zdrowia w Radzikowie Wielkim:
 - a) Kamil Stański – przewodniczący
 - b) Lisiecka Małgorzata – członek
 - c) Grażyna Jagiełło – członek
- 3) W celu weryfikacji aktywów i pasywów, potwierdzenia sald:
 - a) Monika Bareja - przewodnicząca,
 - b) Danuta Grzeszczuk- członek,
 - c) Magdalena Soszyńska - członek

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzyskania potwierdzenia sald i w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości (weryfikacja sald) w Jednostkach Oświatowych, wyznaczam pracowników Referatu Finansowo-Księgowego ds. księgowości oświatowej:
 - a) Elżbieta Zdunek - przewodnicząca,
 - b) Ewa Jaszczuk - członek,którzy będą wspomagani przez pracowników merytorycznych.
4. Zobowiązuję Dyrektorów:
 - 1) Zespołu Oświatowego w Mordach,
 - 2) Szkoły Podstawowej im. Ks. Kan. Kazimierza Dymitrowicza w Radzikowie Wielkim,do powołania komisji inwentaryzacyjnych oraz zespołów spisowych.

§ 4

Spisem z natury należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe
- 2) pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie) objęte ewidencją bilansową i pozabilansową,
- 3) środki trwałe w budowie,
- 4) środki pieniężne w kasie ,
- 5) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 6) należności i zobowiązania,
- 7) druki ścisłego zarachowania,
- 8) materiały na składzie,
- 9) pozostałe składniki aktywów i pasywów z wyłączeniem wymienionych w punktach 1-6.

§ 5

1. Składniki majątku wymienione w § 3 pkt 1, 2, 4, 7 i 8 należy spisać na arkuszach spisu z natury.
2. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 3 pkt 5 i 6 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald kontrahentów, a jeśli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 3 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi, a jeżeli nie jest to możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.
4. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 3 pkt 9 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.

§ 6

Inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych należy przeprowadzić drogą spisu z natury według stanu na dzień dokonania spisu, inwentaryzację środków pieniężnych w kasie, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, druków ścisłego

zarachowania, należności i zobowiązań oraz materiałów na składzie według stanu na 31 grudnia 2018 roku.

§ 7

Arkusze spisu z natury pobiorą przewodniczący zespołów spisowych.

§ 8

Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Jan Ługowski



Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Mordach na 2018 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj inwentaryzacji	Numer zespołu spisowego
1.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej – insp.ds.gosp.gr.	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Weryfikacja sald na 31.12.2018 r.	3
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej –	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Weryfikacja sald na 31.12.2018 r.	3
3.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	Dane ewidencji księgowej pozaksięgowej	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	1 i 2
4.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Weryfikacja sald na 31.12.2018 r.	3
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Weryfikacja sald na 31.12.2018 r.	3
6.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Weryfikacja sald na 31.12.2018 r.	3
7.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami	3
8.	Środki pieniężne w kasie	Kasa	31.12.2018 r.	Spis z natury wg stanu na 31.12.2018 r.	1
9.	Środki pieniężne zgromadzone	Wszystkie rachunki bankowe	Od 1.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Pisemne uzgodnienie sald wg. stanu	

	na rachunkach bankowych			na 31.12.2018 r.	3
10.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Od 1.12.2018 r do 15.01.2019 r	Pisemne uzgodnienie sald wg. stanu na 31.12.2018 r.	3
11.	Druki ścisłego zarachowania	Według księgi druków ścisłego zarachowania	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Spis z natury wg. stanu na 31.12.2018 r.	1
12.	Fundusze własne	Według ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	3
13.	Fundusze specjalne	Według ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 r. do 15.01.2019 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	3
14.	Materiały	Według ewidencji księgowej	31.12.2018 do 5.01.2019 r.	Spis z natury wg. stanu na 31.12.2018 r.	1

BURMISTRZ
Jan Ługowski