

ZARZĄDZENIE Nr 384/2017
Prezydenta Miasta Bolesławiec

z dnia 30 listopada 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art.26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016r., poz. 1047, 2255; Dz. U. z 2017r. poz. 61, 245, 791,1089)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2017r.:

1. drogą spisu z natury następujących składników majątkowych:

- 1) druków ścisłego zarachowania,
- 2) materiałów podlegających w ciągu roku zaliczeniu bezpośrednio w koszty w momencie dokonania ich zakupu,
- 3) sprzętu znajdującego się w Magazynie Przeciwpowodziowym (pokój nr 808 – biurowiec),
- 4) będących własnością innych jednostek, powierzonych do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania.

2. drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic następujących aktywów:

- 1) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki,
- 2) zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 3) udziałów w spółkach kapitałowych,
- 4) należności, z wyjątkiem:
 - spornych i wątpliwych,
 - od pracowników,
 - z tytułów publicznoprawnych,
 - od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych.

3. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości następujących aktywów i pasywów:

- 1) środków trwałych,
- 2) pozostałych środków trwałych,
- 3) środków pieniężnych w drodze,
- 4) wartości niematerialnych i prawnych,
- 5) środków trwałych w budowie,
- 6) należności spornych i wątpliwych,
- 7) należności od pracowników,

- 8) zobowiązań wobec pracowników,
- 9) rozrachunków publicznoprawnych,
- 10) należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- 11) zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- 12) funduszy i kapitałów,
- 13) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- 14) innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

§ 2. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych drogą spisu z natury, na wniosek Przewodniczącego Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej, powołuję zespoły spisowe :

- 1) Zespół Nr 1, który dokona inwentaryzacji składników określonych w § 1 ust. 1 pkt 1 i 3, w składzie:
Przewodniczący - Marta Chrobot Członek - Oktawian Biniek
- 2) Zespół Nr 2, który dokona inwentaryzacji składników określonych w § 1 ust. 1 pkt 2 i 4 w składzie:
Przewodniczący - Joanna Szajwaj Członek - Damian Nitarski

§ 3. Inwentaryzację składników określonych w § 1 ust. 2 i ust.3 przeprowadzi Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego Kierownik Referatu Budżetu i Rachunkowości przy współudziale naczelników wydziałów odpowiedzialnych merytorycznie za dany rodzaj aktywów i pasywów oraz pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego.

§ 4. Inwentaryzację należy zakończyć w następujących terminach:

- 1) w zakresie określonym w § 1 ust.1 i 2 **do dnia 15 stycznia 2018r.**
- 2) w zakresie określonym w § 1 ust. 3 **do dnia 25 marca 2018r.**

§ 5. Sprawozdanie z rozliczonej i zakończonej inwentaryzacji należy sporządzić **do dnia 30 czerwca 2018r.**

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam Naczelnikowi Wydziału Finansowo-Budżetowego Zastępcy Skarbnika Miasta.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia pełni Skarbnik Miasta.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta

Piotr Roman

UZASADNIENIE

Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień każdego roku obrotowego wynika z art.26 ustawy o rachunkowości. W celu realizacji tego obowiązku koniecznym stało się powołanie zespołów spisowych, wskazanie metod inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych i osób ją przeprowadzających, określenie terminów zakończenia inwentaryzacji oraz sporządzenia sprawozdania z rozliczonej i zakończonej inwentaryzacji.

MG/MM

Prezydent Miasta

Piotr Roman