

ZARZĄDZENIE Nr 159/2017
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 20 listopada 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej
w Urzędzie Miejskim w Karczewie

Na podstawie art. art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1875) w związku z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm¹) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2017 r. w Urzędzie Miejskim w Karczewie:

- 1) drogą spisu z natury:
 - a) druki ścisłego zarachowania,
 - b) środki trwałe i wyposażenie (bez gruntów i praw),
 - c) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw),
- 2) drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald:
 - a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - b) należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publiczno-prawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),
 - c) zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek,
 - d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe,
- 3) drogą weryfikacji:
 - a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
 - b) należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej,
 - c) grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze,
 - d) udziały w spółkach,
 - e) środki pieniężne w drodze,
 - f) rozrachunki publiczno-prawne,
 - g) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - h) rozliczenia międzyokresowe,
 - i) fundusze własne i specjalne
 - j) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
 - k) inwestycje rozpoczęte,
 - l) wartości niematerialne i prawne,
 - ł) inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu:

- 1) na dzień 31 października 2017 roku - drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald,
- 2) na dzień 31 października 2017 roku - drogą spisu z natury,
- 2) na dzień 31 grudnia 2017 roku - w drodze weryfikacji i w drodze spisu z natury druków ścisłego zarachowania.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2016 r., poz. 2255; Dz.U. z 2017 r., poz. 61, poz. 245, poz. 791 oraz poz. 1089.

§ 2. Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Karczewie, stanowiącym załącznik do zarządzenia. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z tym harmonogramem.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana jest stała komisja inwentaryzacyjna zgodnie z Zarządzeniem Nr 157/2017 Burmistrza Karczewa z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Karczewie.

2. Obowiązki komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych zostały określone w Zarządzeniu Nr 99/2013 Burmistrza Karczewa z dnia 28 października 2013 roku.

§ 4. 1. Powołuje się następujące zespoły spisowe celem przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017 roku oraz ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac:

1) zespół spisowy nr 1 w składzie:

- a) Agnieszka Jęda – przewodniczący zespołu,
- b) Monika Walkiewicz - członek zespołu,
- c) Joanna Szczeplik - członek zespołu,

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

spisu z natury rzeczowych składników aktywów obrotowych objętych ewidencją ilościowo-wartościową, tj. środki trwałe, wyposażenie w budynku Urzędu Miejskiego w Karczewie i pomieszczeń do niego przynależnych, składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Karczewie oraz druki ścisłego zarachowania.

2) zespół spisowy nr 2 w składzie:

- a) Jarosław Stankiewicz – przewodniczący zespołu,
- b) Michał Zawada - członek zespołu,
- c) Mirosław Grzywacz - członek zespołu,

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury rzeczowych składników aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, tj. w szczególności: budynki będące własnością Gminy Karczew z wyłączeniem trwałego zarządu, place zabaw oraz inne typu pomniki, mosty itp.

3) zespół spisowy nr 3 w składzie:

- a) Iona Burkowska – przewodniczący zespołu,
- b) Paulina Bieñkowska - członek zespołu,
- c) Anna Sikora - członek zespołu,

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury rzeczowych składników aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, tj. w szczególności: wyposażenie na terenie świetlic oraz placów zabaw, urządzenia typu fitness, itp.

2. Powołuje się następujące zespoły weryfikacyjne celem porównaniu stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości inwentaryzowanego składnika na dzień bilansowy i ustala się zakresy prac

1) zespół weryfikacyjny nr 1 w składzie:

- a) Agnieszka Smolak – przewodniczący zespołu,
- b) Róża Piwowarczyk – członek zespołu,
- c) Magdalena Cacko- członek zespołu,
- d) Iona Chojecka – członek zespołu,
- e) Sylwia Brewczyńska – członek zespołu,

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- potwierdzenia sald Urzędu Miejskiego środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publiczno-prawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),

- potwierdzenie stanu składników majątkowych będących własnością Gminy Karczew znajdujące się w użytkowaniu innych jednostek,
 - weryfikacji - należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej, rozrachunki publiczno-prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, depozyty, mienie zlikwidowanych jednostek, oraz wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.
- 2) zespół weryfikacyjny nr 2 w składzie:
- a) Agnieszka Smolak – przewodniczący zespołu,
 - b) Ilona Chojecka – członek zespołu,
 - c) Michał Zawada - członek zespołu,
 - d) Jadwiga Staros - członek zespołu,
- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:
- weryfikacji - środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, w tym infrastruktura drogowa, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, trwałe zarząd udziały w spółkach oraz wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.
- 3) zespół weryfikacyjny nr 3 w składzie:
- a) Agnieszka Smolak – przewodniczący zespołu,
 - b) Ilona Chojecka – członek zespołu,
 - c) Łukasz Antosiewicz - członek zespołu,
 - d) Anna Sikora - członek zespołu,
- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:
- weryfikacji inwestycje rozpoczęte, środki trwałe oraz inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.
- 4) zespół weryfikacyjny nr 4 w składzie:
- a) Agnieszka Smolak – przewodniczący zespołu,
 - b) Ilona Chojecka – członek zespołu,
 - c) Mariusz Lasecki - członek zespołu,
- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:
- weryfikacji – środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.
- 5) zespół weryfikacyjny nr 5 w składzie:
- a) Aldona Grzywacz– przewodniczący zespołu,
 - b) Marzena Trzaskowska – członek zespołu,
 - c) Aleksandra Szczepańska – członek zespołu,
- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:
- otrzymania od banków potwierdzeń aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - porównanie danych — weryfikacja wartości składników majątku Gminy (aktywa), ale też źródła ich finansowania (pasywa) poprzez porównanie ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji ich wartości,
- 6) zespół weryfikacyjny nr 6 w składzie:
- a) Beata Przybysz– przewodniczący zespołu,
 - b) Renata Szymanowicz– członek zespołu,
 - c) Sylwia Brewczyńska – członek zespołu,
- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- weryfikacji – należności i zobowiązań publicznoprawnych, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu podatków realizowanych przez gminny organ podatkowy, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa oraz zaległości i nadpłaty z tytułu opłat lokalnych oraz odrębnych ustaw.

7) zespół weryfikacyjny nr 7 w składzie:

- a) Iwona Zawadka – przewodniczący zespołu,
- b) Anna Twardowska – członek zespołu,
- c) Paulina Bieńkowska - członek zespołu,

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- weryfikacji – należności i zobowiązań, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zaległości i nadpłaty z tytułu opłat czynszowych.

§ 5. 1. Wyniki inwentaryzacji - bez względu na metodę - należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice trzeba wyjaśnić i rozliczyć w księgach roku 2017, nie później niż do dnia 26 marca 2018 roku.

2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób właściwy i zgodny z przepisami odpowiadają zespoły spisowe oraz komisje weryfikacyjne.

§ 6. Nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w drodze spisu z natury powierza się Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej, nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
Władysław Dariusz Łokietek

ZAŁĄCZNIK do
ZARZĄDZENIA NR
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 22 listopada 2017 r

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Rzeczowe składniki aktywów objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środki trwałe, wyposażenie w budynku Urzędu Miejskiego w Karczewie i pomieszczeń do niego przynależnych	Zespół spisowy nr 1	01.12.2017 r.	15.12.2017	Spis z natury
Rzeczowe składniki aktywów objęte ewidencją ilościowo-wartościową, tj. w szczególności: budynki będące własnością Gminy Karczew z wyłączeniem trwałego zarządu, place zabaw i inne	Zespół spisowy nr 2	01.12.2017 r.	15.12.2017	Spis z natury
Rzeczowe składniki aktywów objęte ewidencją ilościowo-wartościową tj. w szczególności: wyposażenie na terenie świetlic oraz placów zabaw, urządzenia typu fitness, itp.	Zespół spisowy nr 3	01.12.2017 r.	15.12.2017	Spis z natury
Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Karczewie	Zespół spisowy nr 1	1.12.2017 r	Zgodnie z umową użyczenia składnika majątkowego, nie później niż do 08.12.2017 r	Spis z natury
Druki ścisłego zarachowania	Zespół spisowy nr 1	29.12.2017 r. godz.15 ⁴⁵	29.12.2017 r. godz.16 ⁰⁰	Spis z natury
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych	Zespół weryfikacyjny nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Należności, w tym udzielone pożyczki (z wyjątkiem inwentaryzowanych w drodze weryfikacji)	Zespół weryfikacyjny nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Składniki majątkowe będące własnością Gminy Karczew znajdujące się w użytkowaniu innych jednostek	Zespół weryfikacyjny nr 2	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie stanu
Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	Zespół weryfikacyjny nr 2 oraz 3	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda
Grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze	Zespół weryfikacyjny nr 2	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
prawo do lokalu użytkowego), trwały zarząd				
Udziały w spółkach kapitałowych	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda
Należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda
Należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej, rozrachunki publiczno-prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, depozyty, mienie zlikwidowanych jednostek, oraz inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Zespół weryfikacyjny nr 4	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, składniki majątku Gminy (aktywa), ale też źródła ich finansowania (pasywa) poprzez porównanie ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji ich wartości	Zespół weryfikacyjny nr 5	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania publicznoprawne, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu podatków realizowanych przez gminny organ podatkowy, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa oraz zaległości i nadpłaty z tytułu z tytułu opłat lokalnych oraz odrębnych ustaw	Zespół weryfikacyjny nr 6	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zaległości i nadpłaty z tytułu opłat czynszowych.	Zespół weryfikacyjny nr 7	31.12 2017 r.	26.03.2018 r.	Weryfikacja salda

Burmistrz Karczewa

Władysław Dariusz Łokietek