

**ZARZĄDZENIE NR 146/2019**  
**BURMISTRZA KARCZEWA**  
**z dnia 18 listopada 2019 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 2019 r. poz. 506 z późn. zm.<sup>1</sup>) w związku z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Ustala się następujący sposób i zakres przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2019 roku w Urzędzie Miejskim w Karczewie:

- 1) Drogą spisu z natury
  - a) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Karczewie.
  - b) druki ścisłego zarachowania,
- 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,
  - 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.** 1. Powołuje się zespoły spisowe i weryfikacyjne celem przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2019 roku, ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac oraz ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Karczewie, stanowiący Załącznik Nr 1 niniejszego do Zarządzenia.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z tym harmonogramem.

**§ 3.** Zespoły weryfikacyjne porównują stany wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

**§ 4.** 1. Wyniki inwentaryzacji - bez względu na metodę - należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji

---

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U. z 2019 r., poz. 1309, poz. 1696 oraz 1815.

różnice trzeba wyjaśnić i rozliczyć w księgach roku 2019, nie później niż do dnia 25 marca 2020 roku.

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

§ 5. Ustala się harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2019 rok w Urzędzie Miejskim w Karczewie, stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 6. 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  
mgr Michał Rudzki

### Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Karczewie

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Karczewie	Zespół spisowy nr 1	– Krzysztof Szczgielniak przewodniczący zespołu, – Kinga Stępniewska - członek zespołu.	30.12.2019 r	Zgodnie z umową użyczenia składnika majątkowego, 31.12.2019 r	Spis z natury
Druki ścisłego zarachowania	Zespół spisowy nr 2	– Piotr Rosik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu.	31.12.2019 r. godz.13 <sup>45</sup>	31.12.2019 r. godz.14 <sup>00</sup>	Spis z natury
Składniki majątkowe będące własnością Gminy Karczew znajdujące się w użytkowaniu innych jednostek	Zespół weryfikacyjny nr 1	– Krzysztof Szczgielniak przewodniczący zespołu – Kinga Stępniewska - członek zespołu.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie stanu
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 2	– Marzena Trzaskowska – przewodniczący zespołu, - Dominika Radzik – członek zespołu, - Aleksandra Szczepańska – członek zespołu.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Należności, (z wyjątkiem inwentaryzowanych w drodze weryfikacji)	Zespół weryfikacyjny nr 3	– Piotr Rosik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone,	Zespół weryfikacyjny nr 3	– Piotr Rosik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu.	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda
Należności wobec osób	Zespół weryfikacyjny	– Piotr Rosik – przewodniczący zespołu,	31.12 2019 r.		Weryfikacja salda

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
nieprowadzących ksiąg rachunkowych	nr 3	– Irena Dąbrowska – członek zespołu.		25.03.2020 r.	
Należności z tytułów publicznoprawnych	Zespół weryfikacyjny nr 3	– Piotr Rosik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu.	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda
Zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Zespół weryfikacyjny nr 4	– Piotr Rosik – przewodniczący zespołu, – Anna Wojda – członek zespołu, – Ewa Kubicka – członek zespołu.	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda
Zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	Zespół weryfikacyjny nr 4	– Piotr Rosik – przewodniczący zespołu, – Anna Wojda – członek zespołu, – Ewa Kubicka – członek zespołu.	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda
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	Zespół weryfikacyjny nr 5	– Piotr Rosik - przewodniczący zespołu, – Michał Zawada - członek zespołu, – Jadwiga Staros - członek zespołu.	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda
Grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego), trwałe zarząd	Zespół weryfikacyjny nr 5	– Piotr Rosik - przewodniczący zespołu, – Michał Zawada - członek zespołu, – Jadwiga Staros - członek zespołu.	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda
Udziały w spółkach kapitałowych	Zespół weryfikacyjny nr 5	– Piotr Rosik - przewodniczący zespołu, – Michał Zawada - członek zespołu, – Jadwiga Staros - członek zespołu.	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
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 6	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Piotr Rosik – przewodniczący zespołu,</li> <li>- Anna Wojda – członek zespołu,</li> <li>- Ewa Kubicka – członek zespołu,</li> <li>- Irena Dąbrowska – członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Zespół weryfikacyjny nr 7	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Piotr Rosik - przewodniczący zespołu,</li> <li>- Dorota Włostowska - członek zespołu,</li> <li>- Marta Kasprzak - członek zespołu,</li> <li>- Karolina Grzegorzółka – członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, w zakresie systemów informatycznych	Zespół weryfikacyjny nr 8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Krzysztof Szczgielniak przewodniczący zespołu,</li> <li>- Dariusz Szczepaniak - członek zespołu,</li> <li>- Wojciech Pokrywczyński - członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2019 r.	25.03.2020 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 tytułu opłat lokalnych oraz odrębnych ustaw oraz zaległości i nadpłaty z tytułu opłat czynszowych.	Zespół weryfikacyjny nr 9	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Urszula Wawrzynowska Samsel – przewodniczący zespołu,</li> <li>- Renata Szymanowicz – członek zespołu,</li> <li>- Sylwia Brewczyńska – członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	Zespół weryfikacyjny nr 10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Urszula Wawrzynowska Samsel – przewodniczący zespołu,</li> <li>- Iwona Zawadka – przewodniczący zespołu,</li> <li>- Agnieszka Konowrocka - członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2019 r.	25.03.2020 r.	Weryfikacja salda

Burmistrz Karczewa  
mgr Michał Rudzki

### Harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych 2019 r

p.	Rodzaj czynności wraz z omówieniem	Podstawa prawna	Termin
1.	Wydanie zarządzenia przez kierownika jednostki o konieczności przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych	<a href="#">art. 26 ust. 1 uor</a>	IV kwartał 2019 r.
2.	Inwentaryzacja metodą spisu z natury lub potwierdzenia salda składników aktywów	<a href="#">art. 26 ust. 3 pkt 1 uor</a>	od <a href="#">1.10.2019</a> r. do 15.01.2020 r.
3.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów, w tym m.in. aktywów pieniężnych, (oraz aktywów i pasywów inwentaryzowanych drogą weryfikacji)	art. 17 ust. 2 pkt 4, <a href="#">art. 26 ust. 1 uor</a>	na dzień 31.12.2019 r.
4.	Na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów	<a href="#">art. 18 ust. 2 uor</a>	na dzień inwentaryzacji
5.	Porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym, wyjaśnienie i ujęcie w księgach rachunkowych 2019 r. stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych	art. 24 ust. 5 pkt 2 <a href="#">uor</a>	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 25 marca 2020 r.)
6.	Zestawienie obrotów i sald księgi głównej	art. 24 ust. 5 pkt 2 <a href="#">uor</a>	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 25 marca 2020 r.)
7.	Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych	<a href="#">art. 12 ust. 2 pkt 1 uor</a> <a href="#">art. 18 ust. 2 uor</a>	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2020 r.)
8.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych	<a href="#">art. 12 ust. 2 pkt 1 uor</a>	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2020 r.)
9.	Przekazanie sprawozdań finansowych jednostce nadrzędnej	§ 34 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 31 marca 2020 r.
10.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO wymaganych sprawozdań finansowych	§ 28 ust. 1 i § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 kwietnia 2020 r.
11.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO skonsolidowanych bilansów JST	§ 29 i § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 czerwca 2020 r.
12.	Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2019 r. polegające na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zamkniętego okresu	<a href="#">art. 12 ust. 4 uor</a>	15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego
13.	Publikacja sprawozdania finansowego w BIP urzędu	§ 34 ust. 8 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 10 maja 2020 r.

Burmistrz Karczewa  
mgr Michał Rudzki