

ZARZĄDZENIE NR 397/2017
BURMISTRZA WOŁOMINA

z dnia 29 grudnia 2017 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim
w Wołominie za rok 2017**

Na podstawie art. 4 ust. 1 i 3, art. 26, art. 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późn.zm.) i zgodnie z art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn.zm.) oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 396/2017 Burmistrza Wołomina z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Wołominie Burmistrz Wołomina zarządza, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Wołominie zgodnie z planem inwentaryzacji na 2017 rok, stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki aktywów i pasywów:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) wartości niematerialne i prawne,
- 4) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 5) należności i zobowiązania,
- 6) środki trwałe w budowie,
- 7) pozostałe składniki aktywów i pasywów z wyłączeniem wymienionych w pkt. 1–6 oraz druki ścisłego zarachowania.

§ 3. 1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 1 (bez infrastruktury drogowej, gruntów, budynków) i 2 należy przeprowadzić według stanu na dzień 30 listopada 2017 r. w drodze w drodze spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 1 (infrastruktura drogowa, grunty, budynki) i 3 należy przeprowadzić według stanu na dzień 30 listopada 2017 r. w drodze weryfikacji dokumentów poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

3. Inwentaryzację składników wymienionych w § 2 pkt 4 należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków, a jeśli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.

4. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 2 pkt 5 należy przeprowadzić według stanu na dzień 30 listopada 2017 r. w drodze uzyskania potwierdzenia sald, a jeżeli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.

5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 6 należy przeprowadzić według stanu na dzień 30 listopada 2017 r. w drodze weryfikacji dokumentów poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

6. Inwentaryzację pozostałych składników aktywów i pasywów nie wymienionych w pkt 7 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach według stanu na dzień 30 listopada 2017 r. z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie, i druków ścisłego zarachowania objętych spisem z natury według stanu na dzień 29 grudnia 2017 r.

§ 4. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną i Zespoły z przypisanym rodzajem inwentaryzowanych składników i sposobem przeprowadzenia inwentaryzacji:

1. Komisja Inwentarycyjna:

1. Łukasz Kupiec - przewodniczący komisji
2. Małgorzata Kozłowska - członek komisji
3. Teresa Sosnowska - członek komisji

2. Zespół nr 1 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (bez infrastruktury drogowej, gruntów i budynków), pozostałych środków oraz dóbr kultury w drodze spisu z natury

1. Izabela Dołowa - przewodnicząca zespołu
2. Magdalena Karasiewicz - członek zespołu
3. Elżbieta Michalska - członek zespołu
4. Magdalena Michalska - członek zespołu
5. Anna Nowak - członek zespołu
6. Konrad Olszewski - członek zespołu
7. Bartosz Gawkowski - członek zespołu

3. Zespół nr 2 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych tj. infrastruktury drogowej, gruntów i budynków drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Elżbieta Kruk - przewodnicząca zespołu
2. Radosław Adach - członek zespołu
3. Helena Woźniewicz - członek zespołu

4. Zespół nr 3 do przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Konrad Buchelt - przewodniczący zespołu
2. Sebastian Kupiec - członek zespołu
3. Elżbieta Kruk - członek zespołu

5. Zespół nr 4 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w budowie drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Izabela Dołowa - przewodniczący zespołu
2. Tomasz Lipski - członek zespołu
3. Elżbieta Kruk - członek zespołu

6. Zespół nr 5 do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych będących własnością innych jednostek

1. Małgorzata Ruchlicka - przewodniczący zespołu
2. Konrad Buchelt - członek zespołu
3. Katarzyna Kuchta - członek zespołu

7. Zespół nr 6 do przeprowadzenia inwentaryzacji długoterminowych aktywów finansowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Karol Ciepielewski - przewodniczący zespołu
2. Anna Masłowska - członek zespołu
3. Anna Gąsiorek - członek zespołu

8. Zespół nr 7 do przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów w magazynie drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Elżbieta Michalska - przewodnicząca zespołu

2. Piotr Bandachowski - członek zespołu

3. Anna Dumańska - członek zespołu

9. Zespół nr 8 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie w drodze spisu natury

1. Izabela Dołowa - przewodnicząca zespołu

2. Katarzyna Król - członek zespołu

3. Izabela Barycka - członek zespołu

10. Zespół nr 9 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald

1. Alicja Rosłon - przewodnicząca zespołu

2. Agnieszka Wareluk - członek zespołu

3. Izabela Barycka - członek zespołu

11. Zespół nr 10 do przeprowadzenia inwentaryzacji kredytów (obligacji) w drodze potwierdzenia sald

1. Agnieszka Wareluk - przewodnicząca zespołu

2. Alicja Rosłon - członek zespołu

3. Izabela Barycka - członek zespołu

12. Zespół nr 11 do przeprowadzenia inwentaryzacji funduszy drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Anna Masłowska - przewodnicząca zespołu

2. Anna Dumańska - członek zespołu

3. Izabela Barycka - członek zespołu

13. Zespół nr 12 do przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w drodze spisu z natury

1. Agnieszka Wareluk - przewodnicząca zespołu

2. Anna Sadowska - członek zespołu

3. Joanna Żero - członek zespołu

14. Zespół nr 13 do przeprowadzenia inwentaryzacji należności z tyt. podatków i opłat w drodze potwierdzenia sald oraz porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości

1. Dorota Wicenciak - przewodnicząca zespołu

2. Lidia Cholewska - członek zespołu

3. Monika Żmuda - członek zespołu

4. Agnieszka Falkowska - członek zespołu

5. Małgorzata Grabowska - członek zespołu

6. Agnieszka Młynarska - członek zespołu

7. Piotr Augustyniak - członek zespołu

8. Karol Koc - członek zespołu

15. Zespół nr 14 do przeprowadzenia inwentaryzacji niepodatkowych należności publicznoprawnych i cywilnoprawnych w drodze potwierdzenia sald oraz porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości

1. Anna Sadowska - przewodnicząca zespołu
2. Czesława Niedbalska - członek zespołu
3. Anna Gąsiorek - członek zespołu

16. Zespół nr 15 do przeprowadzenia inwentaryzacji zobowiązań w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości oraz potwierdzeń sald

1. Anna Dumańska - przewodnicząca zespołu
2. Izabela Barycka - członek zespołu
3. Elżbieta Kruk - członek zespołu

17. Zespół nr 16 do przeprowadzenia inwentaryzacji rezerw i rozliczeń międzyokresowych w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości

1. Alicja Rosłon - przewodnicząca zespołu
2. Anna Masłowska - członek komisji
3. Jolanta Radomska - członek komisji

§ 5. Zobowiązuję zespoły i komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji inwentaryzowanych składników aktywów i pasywów zgodnie ze stanem faktycznym i z Instrukcją inwentaryzacyjną,
- 2) sporządzenia protokołów z przebiegu prac inwentaryzacyjnych.

§ 6. Zobowiązuję przewodniczących zespołów do przekazania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej dokumentacji inwentaryzacyjnej w terminie do trzech dni od zakończenia inwentaryzacji.

§ 7. Zobowiązuję przewodniczącego komisji do przekazania kompletnej i sporządzonej zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną dokumentacji inwentaryzacyjnej do Wydziału Finansów i Budżetu.

§ 8. Nadzór nad całością prac inwentaryzacyjnych powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Wołomina

Elżbieta Radwan

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Urzędzie Miejskim w Wołominie za rok 2017**

Plan inwentaryzacji na 2017 rok

Lp	Przedmiot Inwentaryzacji	Planowany termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Określenie metody inwentaryzacji	Planowany termin przekazania dokumentacji
1	Środki trwałe bez infrastruktury drogowej, gruntów i budynków, pozostałe środki trwałe, dobra kultury	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Spis z natury na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
2	Środki trwałe infrastruktura drogowa, grunty, budynki	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Weryfikacja sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
3	Wartości niematerialne i prawne	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Weryfikacja sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
4	Środki trwałe w budowie	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Weryfikacja sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
5	Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Spis z natury na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
6	Długoterminowe aktywa finansowe	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Weryfikacja sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
7	Materiały	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Weryfikacja sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
8	Środki pieniężne w kasie	29.12.2017r.	Spis z natury na dzień 29.12.2017r.	15 stycznia 2018r.
9	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Uzyskanie potwierdzenia sald na dzień 31.12.2017r.	15 stycznia 2018r.
10	Kredyty (obligacje)	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Uzyskanie potwierdzenia sald na dzień 31.12.2017r.	15 stycznia 2018r.
11	Fundusze	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Weryfikacja sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
12	Druki ścisłego zarachowania	29.12.2017r.	Spis z natury na dzień 29.12.2017r.	15 stycznia 2018r.
13	Należności z tyt. podatków i opłat	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Uzyskanie potwierdzenia sald, weryfikacja sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
14	Należności publicznoprawne niepodatkowe i cywilnoprawne	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Uzyskanie potwierdzenia sald, weryfikacja sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
15	Zobowiązania	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Weryfikacja sald, potwierdzenia sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.
16	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	IV kwartał 2017r. do 12 stycznia 2018r.	Weryfikacja sald na dzień 30.11.2017r.	15 stycznia 2018r.

Wnioskuje o zatwierdzenie planu

Zatwierdzam

Uzasadnienie
do Zarządzenia Burmistrza Wołomina
w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie
Miejskim w Wołominie za rok 2017

Zgodnie z art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późn.zm.) podstawą funkcjonowania systemu rachunkowości są przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości, których stosowanie ma wpływ na rzetelną i jasną prezentację sytuacji majątkowej i finansowej jednostki w sprawozdaniu finansowym. Ustawa o rachunkowości ustanawia obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji w celu zweryfikowania wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów jednostki. Inwentaryzacja jest elementem wprowadzonych i stosowanych zasad rachunkowości, za którą odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Inwentaryzacja jest również formą kontroli zarządczej, do której zobowiązany jest kierownik jednostki. Zasady, terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji wynikają z art. 26 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późn.zm.) oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 396/2017 Burmistrza Wołomina z dnia 29 grudnia 2017 roku. Według uregulowań zawartych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach wewnętrznych, jednostka ma obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w terminie do 15 dnia następnego roku po zakończeniu roku obrotowego składników aktywów i pasywów znajdujących się w ewidencji jednostki. Przepisy ustawy o rachunkowości zezwalają na przeprowadzenie inwentaryzacji w okresie 3 miesięcy przed końcem roku obrotowego i do 15 dnia następnego roku. Jednostka korzystając z tego przepisu może przeprowadzić inwentaryzację na inny dzień niż dzień bilansowy. Jednak na dzień bilansowy należy dokonać odpowiedniego ustalenia stanu tych składników.