

**ZARZĄDZENIE NR 102/2015**  
**BURMISTRZA MIASTA SKÓRCZ**

z dnia 25 listopada 2015 r.

**w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji**

Na podstawie art. 4 ust. 4 oraz Rozdziału III ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 r. poz. 330 z późn zm.) Burmistrz Miasta Skórcz zarządza, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w roku obrotowym 2015 w:

- Urzędzie Miejskim w Skórczu,
- Ochotniczej Straży Pożarnej,
- magazynie obrony cywilnej,
- na stadionie miejskim oraz aktywów i pasywów budżetu gminy przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:
  - 1) Marcin Hałas – przewodniczący,
  - 2) Sylwia Rynkiewicz – członek,
  - 3) Katarzyna Pietrzykowska – członek,
  - 4) Ewa Karwacka – członek,
  - 5) Maria Chełkowska – członek,
  - 6) Katarzyna Solecka – członek, w terminie od dnia 1 grudnia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe (objęte zarówno ewidencją ilościowo-wartościową, jak i ewidencją ilościową),
- materiały,
- własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom (w postaci obcego arkusza spisu z natury),
- składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek powierzone do używania.

2. W drodze spisu z natury i porównania stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych:

- druki ścisłego zarachowania

3. W drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

4. W drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach:

- środki trwałe w budowie,
- środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
- grunty,
- drogi,
- rozrachunki publiczno-prawne,
- rozrachunki z pracownikami,

- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Czas trwania spisu z natury ustalono od dnia 1 grudnia 2015 do dnia 15 grudnia 2015 r. Składniki majątkowe powierzone innym jednostkom na dzień bilansowy. Ostateczny termin rozliczenia inwentaryzacji ustalono na dzień 15 stycznia 2016 r.

§ 4. 1. Powołuję następujące zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury:

- a) w Urzędzie Miejskim w Skórczu i magazynie obrony cywilnej: Marcin Hałas - przewodniczący zespołu spisowego, Maria Chełkowska - członek, Ewa Karwacka - członek,
- b) w Ochotniczej Straży Pożarnej i na stadionie: Sylwia Rynkiewicz - przewodniczący zespołu spisowego, Katarzyna Solecka - członek, Katarzyna Pietrzykowska - członek.

2. Zobowiązuję pracowników Referatu Finansowego prowadzących ewidencję księgową do przeprowadzenia drogą potwierdzenia sald i weryfikacji dokumentów składników wymienionych w § 2 pkt 3 i 4 niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zobowiązuję komisję i zespoły spisowe do:

- przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji,
- przekazania w następnym dniu roboczym po zakończeniu spisu kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej dotyczącej spisu z natury Pani Krystynie Bogulskiej.

§ 6. Członków komisji czynię odpowiedzialnych za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 7. Zobowiązuję Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do:

- pobrania arkuszy spisowych w referacie finansowym,
- niezwłocznego złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji drogą spisu z natury.

§ 8. Za zapoznanie członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych z zasadami przeprowadzenia spisu z natury czynię odpowiedzialną Panią Krystynę Bogulską i jednocześnie powołuję ją na kontrolera spisowego czuwającego nad rzetelnością spisu.

§ 9. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) winny być ujęte w księgach rachunkowych 2015 roku.

§ 10. Członków komisji i zespołów spisowych czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Burmistrz Miasta Skórcz

Janusz Kosecki

Załącznik do Zarządzenia Nr 102/2015

Burmistrza Miasta Skórcz

z dnia 25 listopada 2015 r.

**Harmonogram prac inwentaryzacyjnych przy pełnej inwentaryzacji majątku Gminy Miejskiej w Skórczu przeprowadzonej w 2015 roku**

| <b>Lp.</b> | <b>Rodzaj prac</b>   | <b>Osoba odpowiedzialna</b>  | <b>Termin realizacji</b>                  |
|------------|--|--|---|
| 1.         | Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji majątku.  | Burmistrz Miasta Skórcz  | Najpóźniej do dnia 25 listopada 2015      |
| 2.         | Przygotowanie harmonogramu prac i dokumentów inwentaryzacyjnych  | Inspektor ds. księgowości podatkowej<br>Przewodniczący komisji Inwentaryzacyjnej | W ciągu 3 dni od dnia wydania zarządzenia |
| 3.         | Szkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej  | Inspektor ds. księgowości podatkowej   | 30.11.2015 r.                             |
| 4.         | Spis z natury  | Komisja Inwentaryzacyjna   | od 01.12.2015 r.do 15.12.2015 r.          |
| 5.         | Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald   | Pracownicy Referatu Finansowego  | do 31.12.2015 r.                          |
| 6.         | Ustalenie różnic   | Inspektor ds. księgowości podatkowej<br>Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej | Najpóźniej do 31.12.2015 r.               |
| 7.         | Spotkanie burmistrza, skarbnika i komisji inwentaryzacyjnej w celu wyjaśnienia ewentualnych różnic, sporządzenie protokołów różnic | Burmistrz Miasta<br>Skarbnik Miasta<br>Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej  | Najpóźniej do 15.01.2016 r.               |
| 8.         | Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych  | Inspektor do spraw księgowości budżetowej  | na dzień 31.12.2015 r.                    |