

ZARZĄDZENIE NR 155/FK/14
BURMISTRZA MIASTA CHEŁMŻY
z dnia 1 grudnia 2014 r.

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Chełmży oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Chełmży w 2014 roku.

Na podstawie rozdziału 3 „Inwentaryzacja” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613 oraz z 2014 r. poz. 768 i 1100) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację kasy w drodze spisu z natury w Urzędzie Miasta Chełmży w dniu 31 grudnia 2014 roku.

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy wyznaczam Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Pani Maria Wilińska – przewodnicząca;
- 2) Pani Ewa Siwek – członek.

3. Inwentaryzacją należy objąć składniki majątkowe:

- 1) środki pieniężne w kasie;
- 2) depozyty i inne wartości znajdujące się w kasie;
- 3) druki ścisłego zarachowania.

§ 2. 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację drogą spisu z natury paliwa w samochodach służbowych: Opel Zafira i Citroen Berlingo, w dniu 31 grudnia 2014 roku przez Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Pani Maria Wilińska – przewodnicząca;
- 2) Pani Mirosława Kostecka – członek;
- 3) Pan Krzysztof Kubera – członek.

2. Przeprowadzić roczną inwentaryzację drogą spisu z natury paliwa w samochodzie Ford Transit do przewozu osób niepełnosprawnych, w dniu 31 grudnia 2014 roku przez Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Pani Mariola Pacholec – przewodnicząca;
- 2) Pani Marta Radusiewicz – członek;

3) Pani Aleksandra Cymer – członek.

§ 3. 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację drogą spisu z natury środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym, pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym oraz obcych środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku przez Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Pani Małgorzata Karpińska – przewodnicząca;
- 2) Pani Beata Becker – członek;
- 3) Pan Jarosław Smyczyński – członek.

2. Na odrębnych arkuszach spisu z natury należy zinwentaryzować składniki majątku będące własnością innych jednostek, których sprzęt został powierzony do użytkowania Urzędowi Miasta Chełmży. Należy powiadomić właścicieli o wynikach spisu poprzez doręczenie jednego egzemplarza spisu z natury.

§ 4. 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację metodą pisemnego potwierdzenia sald:

- 1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, pożyczek i kredytów według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku;
- 2) należności według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku, z wyjątkiem:
 - należności spornych i wątpliwych,
 - należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - należności od pracowników,
 - należności z tytułów rozrachunków publicznoprawnych;
- 3) udziałów i akcji w spółkach według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

2. Ustalenie stanu należności wymagających potwierdzenia sald na dzień bilansowy nastąpi drogą weryfikacji obrotów (przychodów i rozchodów) według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

3. Uzgodnienie sald należności może odbywać się w następujących formach:

- 1) pisemnej, na drukach ogólnie dostępnych (za potwierdzeniem odbioru), gdzie jeden egzemplarz powinien wrócić do Urzędu Miasta Chełmży z potwierdzeniem salda lub wyjaśnieniem niezgodności;
- 2) poprzez potwierdzenie na wydruku komputerowym zawierającym wykaz dowodów źródłowych składających się na saldo z potwierdzeniem salda lub wyjaśnieniem niezgodności;
- 3) poprzez potwierdzenie faksem lub pocztą elektroniczną.

4. Inwentaryzacji składników w drodze uzgodnienia sald z bankami i kontrahentami oraz porównania stanów ewidencyjnych z dokumentami i ich weryfikacji dokonują pracownicy Wydziału Finansowo-Księgowego.

§ 5. 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji metodą ich potwierdzania lub spisowi z natury – należy przeprowadzić metodą weryfikacji (uzgadniania w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami).

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów wyznaczam Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Pani Maria Wilińska – przewodnicząca;
- 2) Pani Bożena Kazaniecka – członek;
- 3) Pani Iwona Smolarz – członek.

4. Weryfikacji podlegają salda na dzień 31 grudnia 2014 roku.

§ 6. 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację gruntów i dróg oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (umowami notarialnymi, wyciągami z ksiąg wieczystych) i weryfikacji realnej wartości tych składników.

2. Do przeprowadzenia w/w inwentaryzacji wyznaczam Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Pani Maria Wilińska – przewodnicząca;
- 2) Pani Agnieszka Chmiel – członek;
- 3) Pani Anna Kwiatkowska – członek,

gdzie obowiązkowo w pracach spisowych uczestniczyć musi Przewodnicząca oraz jeden ze wskazanych powyżej członków komisji.

3. Wydział Gospodarki Miejskiej wyniki inwentaryzacji winien sporządzić w formie wykazu gruntów i dróg oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości według stanu na 31 grudnia 2014 r. z podziałem na przynależność poszczególnych działek (wraz z powierzchnią i numerami działek) do rodzajów gruntów w terminie do dnia 9 stycznia 2015 roku.

§ 7. Zobowiązuję komisje inwentaryzacyjne do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych;
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz sposobów postępowania określonych w instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji;

- 3) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji;
- 4) sporządzenia protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji;
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej na stanowisko ds. rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej:
 - a) dotyczącej inwentaryzacji kasy i paliwa - do dnia 2 stycznia 2015 roku,
 - b) dotyczącej inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym, pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym oraz obcych środków trwałych - do dnia 6 lutego 2015 roku,
 - c) dotyczącej środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, pożyczek i kredytów oraz należności (z wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności od pracowników i należności z tytułów rozrachunków publicznoprawnych) oraz udziałów i akcji w spółkach – do dnia 10 lutego 2015 roku,
 - d) dotyczącej inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów - do dnia 31 marca 2015 r.,
 - e) dotyczącej inwentaryzacji gruntów i dróg oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości do dnia 28 lutego 2015 r.

§ 8. Członków komisji inwentaryzacyjnych czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 9. Plan inwentaryzacji rocznej na 2015 rok stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Chełmży.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

UZASADNIENIE

do zarządzenia Nr 155/FK/14 Burmistrza Miasta Chełmży z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Chełmży oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Chełmży w 2014 roku.

Stosownie do przepisów rozdziału 3 „Inwentaryzacja” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są przeprowadzać na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych.

W związku z powyższym corocznie wydawane jest zarządzenie Burmistrza Miasta w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Chełmży oraz Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Chełmży.

*Załącznik
do zarządzenia Nr 155/FK/14
Burmistrza Miasta Chełmży
z dnia 1 grudnia 2014 r.*

PLAN INWETARYZACJI ROCZNEJ NA 2015 ROK

L. p.	Przedmiot inwentaryzacji	Rodzaj inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Inwentaryzacja według stanu na dzień	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Termin zakończenia inwentaryzacji (przekazanie kompletnej dokumentacji na stanowisko ds. rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej)	Komisja inwentaryzacyjna
1.	Kasa Urzędu Miasta Chełmży – środki pieniężne w kasie, depozyty i inne wartości znajdujące się w kasie oraz druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	Pani Ewa Lewandowska	31.12.2014 r.	31.12.2014 r.	02.01.2015 r.	1) Pani Maria Wilińska – przewodnicząca; 2) Pani Ewa Siwek – członek.
2.	Paliwo w samochodzie służbowym Opel Zafira	Spis z natury	Pan Piotr Jasiński	31.12.2014 r.	31.12.2014 r.	02.01.2015 r.	1) Pani Maria Wilińska – przewodnicząca; 2) Pani Mirosława Kostecka – członek; 3) Pan Krzysztof Kubera – członek.
3.	Paliwo w samochodzie służbowym Citroen Berlingo	Spis z natury	Strażnicy miejscy	31.12.2014 r.	31.12.2014 r.	02.01.2015 r.	1) Pani Maria Wilińska – przewodnicząca; 2) Pani Mirosława Kostecka – członek; 3) Pan Krzysztof Kubera – członek.
4.	Paliwo w samochodzie służbowym Ford Transit do przewozu osób niepełnosprawnych	Spis z natury	Pan Piotr Jasiński	31.12.2014 r.	31.12.2014 r.	02.01.2015 r.	1) Pani Mariola Pacholec – przewodnicząca; 2) Pani Marta Radusiewicz – członek; 3) Pani Aleksandra Cymer – członek.

L. p.	Przedmiot inwentaryzacji	Rodzaj inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Inwentaryzacja według stanu na dzień	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Termin zakończenia inwentaryzacji (przekazanie kompletnej dokumentacji na stanowisko ds. rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej)	Komisja inwentaryzacyjna
5.	Środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym, pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym oraz obce środki trwałe	Spis z natury	Pani Maria Wilińska	31.12.2014 r.	do 31.01.2015 r.	06.02.2015 r.	1) Pani Małgorzata Karpińska – przewodnicząca; 2) Pani Beata Becker – członek; 3) Pan Jarosław Smyczyński – członek.
6.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Pisemne potwierdzenie sald	- Pani Ewa Siwek - Pani Iwona Smolarz - Pani Justyna Pniewska - Pani Bożena Kazaniecka	31.12.2014 r.	do 21.01.2015 r.	do 10.02.2015 r.	Pracownicy Wydziału Finansowo-Księgowego
7.	Pożyczki i kredyty	Pisemne potwierdzenie sald	Pani Justyna Pniewska	31.12.2014 r.	do 21.01.2015 r.	do 10.02.2015 r.	Pracownicy Wydziału Finansowo-Księgowego
8.	Należności z wyjątkiem: - należności spornych i wątpliwych, - należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, - należności od pracowników, - należności z tytułów rozrachunków publicznoprawnych	Pisemne potwierdzenie sald	- Pani Maria Wilińska - Pani Bożena Kazaniecka - Pani Dorota Wroniecka - Pani Iwona Smolarz	31.12.2014 r.	do 21.01.2015 r.	do 10.02.2015 r.	Pracownicy Wydziału Finansowo-Księgowego
10.	Udziały i akcje w spółkach	Pisemne potwierdzenie sald	Pani Maria Wilińska	31.12.2014 r.	do 21.01.2015 r.	do 10.02.2015 r.	Pracownicy Wydziału Finansowo-Księgowego

L. p.	Przedmiot inwentaryzacji	Rodzaj inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Inwentaryzacja według stanu na dzień	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Termin zakończenia inwentaryzacji (przekazanie kompletnej dokumentacji na stanowisko ds. rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej)	Komisja inwentaryzacyjna
11.	Pozostałe aktywa i pasywa	Weryfikacja sald	Pracownicy merytorycznie odpowiedzialni zgodnie z zakresami czynności	31.12.2014 r.	01.01.-20.03. 2015 r.	31.03.2015 r.	1) Pani Maria Wilińska – przewodnicząca; 2) Pani Bożena Kazaniecka – członek; 3) Pani Iwona Smolarz – członek.
12.	Grunty i drogi oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości	Weryfikacja sald	Pani Anna Kwiatkowska	31.12.2014 r.	do 09.01.2015 r.	28.02.2015 r.	1) Pani Maria Wilińska – przewodnicząca; 2) Pani Agnieszka Chmiel – członek; 3) Pani Anna Kwiatkowska – członek.

