

**ZARZĄDZENIE NR 39/2017/K**  
**PREZYDENTA MIASTA PABIANIC**  
**KIEROWNIKA URZĘDU MIEJSKIEGO**

z dnia 18 października 2017 r.

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

Na podstawie art. 4 ust. 5 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245, 791, 1089) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2016 r. poz. 1870, 948, 1984, 2260, z 2017 r. poz. 60, 191, 659, 933, 935, 1089, 1475, 1529, 1537), w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1875) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Dokonuje się w Urzędzie Miejskim w Pabianicach za rok 2017 rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów wymienionych składników majątkowych w określony niżej sposób:

- 1) w drodze spisu z natury według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2017 r. obejmującego:
  - a) środki pieniężne w kasach,
  - b) papiery wartościowe – akcje,
  - c) zapasy materiałów w magazynie,
  - d) druki ścisłego zarachowania,
  - e) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek (ujęte w ewidencji ilościowej);
- 2) w drodze weryfikacji realnej wartości sald według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2017 r. obejmującej:
  - a) grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
  - b) nieruchomości zaliczane do środków trwałych i inwestycji,
  - c) środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
  - d) wartości niematerialne i prawne,
  - e) środki trwałe w budowie,
  - f) udziały,
  - g) środki pieniężne w drodze,
  - h) należności i zobowiązania wobec pracowników,
  - i) należności i zobowiązania publicznoprawne,
  - j) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - k) należności sporne i wątpliwe,
  - l) fundusze własne, fundusze specjalne, rozrachunki z budżetami,
  - m) pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione wyżej;
- 3) drogą uzyskania potwierdzenia salda według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2017 r. obejmującej:
  - a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
  - b) pożyczki i kredyty,
  - c) należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
  - d) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom.

**§ 2.** Inwentaryzację przeprowadzi Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem Nr 37/2017/K Prezydenta Miasta Pabianic – Kierownika Urzędu Miejskiego z dnia 17 października 2017 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach.

§ 3. Zespoły Spisowe do dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych powołuje Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie 14 dni od wejścia w życie niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta oraz przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów Spisowych.

§ 5. Spis z natury należy przeprowadzić w zakresie o którym mowa w §1 pkt 1 w dniu 29 grudnia 2017 r., a w pozostałym zakresie w dniu 31 grudnia 2017 r.

§ 6. Zespoły spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 7 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego.

§ 7. Zobowiązuje się pracowników Wydziału Księgowości Budżetowej do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 8. Zobowiązuje się przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta w terminie do 15 stycznia 2018 r.

§ 9. W przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych, zobowiązuje się Skarbnika Miasta do ujęcia ich w księgach rachunkowych 2017 roku i rozliczenia zgodnie z wnioskami w zatwierdzonym sprawozdaniu Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu i wyniku inwentaryzacji.

§ 10. Nadzór nad wykonywaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta Pabianic

**Grzegorz Mackiewicz**