

ZARZĄDZENIE NR 39/2018/K
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC
KIEROWNIKA URZĘDU MIEJSKIEGO

z dnia 24 września 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Pabianicach za rok 2018

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 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366), w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432) zarządza się, co następuje:

§ 1. Dokonuje się w Urzędzie Miejskim w Pabianicach rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów wymienionych składników majątkowych za rok 2018 w określony niżej sposób:

- 1) w drodze spisu z natury według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2018 r. obejmującego:
 - a) środki trwałe,
 - b) pozostałe środki trwałe,
 - c) materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu,
 - d) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek (ujęte w ewidencji ilościowej),
 - e) środki pieniężne w kasach,
 - f) papiery wartościowe – akcje,
 - g) druki ścisłego zarachowania;
- 2) drogą uzyskania potwierdzenia salda według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2018 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;
- 3) w drodze weryfikacji realnej wartości sald według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2018 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) niepotwierdzone przez kontrahentów salda,

n) pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione wyżej;

§ 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:

1) w zakresie o którym mowa w §1 pkt 1 lit. a – d w dniach od 3 listopada 2018 r. do 16 listopada 2018 r.;

2) w zakresie o którym mowa w §1 pkt 1 lit. e – g w dniu 31 grudnia 2018 r.;

3) w zakresie o którym mowa w §1 pkt 2 do dnia 15 stycznia 2019 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 2019 r.

§ 9. W przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych, zobowiązuje się Skarbnika Miasta do ujęcia ich w księgach rachunkowych 2018 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