

ZARZĄDZENIE NR 413/2017
PREZYDENTA MIASTA ELBLĄG

z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), § 44 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu (tekst jednolity: Zarządzenie Nr 192/2017 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 18 kwietnia 2017 r. ze zm.) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 219/2015 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 03 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej składników majątku Gminy Miasta Elbląg, zarządza się, co następuje:

§ 1. Stosownie do postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej ustalonej Zarządzeniem Nr 219/2015 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 03 czerwca 2015 r. oraz ustawy o rachunkowości ustala się następujące zasady i techniki inwentaryzacji na rok 2017:

1. w drodze spisu z natury - inwentaryzację składników majątku znajdujących się w budynkach Urzędu Miejskiego w Elblągu:

- a) budynek główny i budynek USC ul. Łączności 1,
- b) budynek przy ul. Kosynierów Gdyńskich 42,
- c) pomieszczenia użytkowane przez komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w budynku przy ul. Czerwonego Krzyża 1,
- d) budynek Ratusza Staromiejskiego ul Stary Rynek 25,
- e) budynek przy ul. Orzeszkowej 2
- f) Brama Targowa,
- g) pomieszczenia użytkowane przez komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w budynku przy ul. Jaśminowej 11,
- h) pomieszczenia użytkowane przez komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w budynku przy ul. Tysiąclecia 11,
- i) pomieszczenia użytkowane przez komórki organizacyjne Urzędu Miejskiego w budynku przy Placu Dworcowym 4 wg stanu na 30.09.2017 r.

2. w drodze uzyskania pisemnego potwierdzenia prawidłowości stanu wykazanego w księgach rachunkowych własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom na podstawie umów cywilno - prawnych wg stanu na 30.09.2017 r.

3. w drodze spisu z natury – inwentaryzację składników majątku znajdujących się na terenie niestrzeżonym wg stanu na 30.09.2017 r.

4. w drodze weryfikacji – inwentaryzację gruntów, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na 31.12.2017 r.

5. w drodze spisu z natury – inwentaryzację paliwa w samochodach służbowych wg stanu na 31.12.2017 r.

§ 2. Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

wz. PREZYDENTA MIASTA

Janusz Nowak
WICEPREZYDENT

Załącznik

do Zarządzenia Nr 413/2017

Prezydenta Miasta Elbląg

z dnia 14.09.2017 r.

Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych

Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Przeszkolenie członków zespołów spisowych	do 30.09.2017	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie i dostarczenie arkuszy spisu z natury, stanowiących druki ścisłego zarachowania do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej	do 30.09.2017	Pracownik Departamentu Księgowości
Spis z natury składników majątku znajdujących się w budynkach Urzędu Miejskiego oraz pomieszczeniach użytkowanych przez komórki organizacyjne UM	02.10.–09.10.2017 r.	Zespoły spisowe
Spis z natury składników majątku znajdującego się na terenie niestrzeżonym	02.10.–09.10.2017 r.	Zespoły spisowe
Weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych	do 08.01.2018 r.	Zespół spisowy
Inwentaryzacja paliwa	29.12.2017 r.	Zespół spisowy
Weryfikacja składników majątku, do których dostęp jest utrudniony lub dla których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe (infrastruktura drogowa, oświetlenie, sieci kanalizacyjne, teletechniczne itp.)	do 08.01.2018	Zespół spisowy
Uzyskania pisemnego potwierdzenia prawidłowości stanu wykazanego w księgach rachunkowych własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom na podstawie umów cywilno-prawnych	02.10.–09.10.2017 r.	Pracownik Departamentu Księgowości
Weryfikacja gruntów	02.01.2018 r.	Pracownik Departamentu Księgowości
Przekazanie do Departamentu Księgowości wyników weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych	do 08.01.2018	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przekazanie do Departamentu Księgowości wyników weryfikacji składników majątku, do których dostęp jest utrudniony (sieci kanalizacyjne, teletechniczne itp.) lub dla których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe (infrastruktura drogowa, oświetlenie)	do 08.01.2018	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przekazanie do Departamentu Księgowości arkuszy spisu z natury pobranych i wykorzystanych do przeprowadzenia spisów	do 09.10.2017 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przekazanie do Departamentu Księgowości wyników spisu z natury paliwa w samochodach służbowych	29.12.2017 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Wycena spisu i sporządzenie protokołów różnic inwentaryzacyjnych	do 30.11.2017 r.	Departament Księgowości
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie ich rozliczenia, uzyskanie zatwierdzenia wniosków przez kierownika jednostki	do 11.12.2017 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 15.01.2018 r.	Departament Księgowości

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Brynis

wz. PREZYDENTA MIASTA

Janusz Nowak
WICEPREZYDENT

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), jednostka jest zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów na ostatni dzień roku obrotowego, z tym że termin ten uważa się za dochowany, jeśli inwentaryzacja zostanie rozpoczęta w ostatnim kwartale roku obrotowego i zakończona do 15 stycznia roku następnego, zaś ustalenie stanu nastąpi przez dopisanie lub odpisanie zwiększeń i zmniejszeń, jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia z dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

SKARBNIK MIASTA

Rozalia Grynis