

**Zarządzenie Nr 352/XI/2017-FP  
Burmistrza Ząbkowic Śląskich  
z dnia 27 listopada 2017 roku**

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników mienia świetlic wiejskich i Ochotniczych Straży Pożarnych oraz rocznej za 2017 rok.**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. 2016, poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245, 791, 1089) ) zarządzam:

§ 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej składników majątkowych świetlic wiejskich, Ochotniczych Straży Pożarnych w terminie od 04 grudnia 2017 do 31.01.2018 roku wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. i rocznej zgodnie z harmonogramem stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe i pozostałe środki trwałe,
- 2) druki ścisłego zarachowania,
- 3) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 4) należności i zobowiązania,

§ 3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję komisję w składzie:

1. Beata Bedri – Przewodnicząca Komisji
2. Ewelina Albrecht – członek
3. Beata Kruk - członek
4. Anna Sznajder – członek
5. Rafał Kozak – członek

§ 4. 1. Składniki majątku wymienione w § 2 pkt 1 i 2 należy spisać na arkuszach spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 3 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 4 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.

§ 5. Szczegółowe zasady i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji określa „Instrukcja w sprawie inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich” stanowiąca załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 75/III/FP-2011 Burmistrza Ząbkowic Śląskich z dnia 22.03.2011 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Ząbkowicach Śląskich”.

§ 6. Arkusze spisowe pobierze Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej w Wydziale Finansów i Planowania w terminie do dnia 06 grudnia 2017 roku.

§ 7. Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej przedłoży do Wydziału Finansów i Planowania kompletną inwentaryzację w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 8. Wydział Finansów i Planowania w terminie do dnia 28 lutego 2018 roku dokona porównania stanów faktycznych poszczególnych składników majątkowych ze stanem księgowym i przedłoży Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej stan tych rozliczeń z uwzględnieniem ewentualnych niedoborów i nadwyżek.

§ 9. Komisja inwentaryzacyjna dokona analizy przeprowadzonych rozliczeń i w terminie do dnia 07 marca 2018 roku, przedstawi wnioski w przedmiocie przyczyn powstania ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych oraz sposobu rozliczenia stwierdzonych niedoborów lub nadwyżek.

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

§ 11. Nadzór nad przeprowadzeniem inwentaryzacji powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ**  
*Marcin Orzeszek*

Załącznik nr 1 do Zarządzenia  
Nr 352 /XI/FP-2017 Burmistrza Ząbkowic  
Śląskich z dnia 27 listopada 2017 r.

### HARMONOGRAM INWENTARYZACJI NA 2017 ROK

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt inwentaryzowany	Termin	Rodzaj, metoda
1.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe	Dane ewidencji księgowej	Od 04.12.2017 do 31.01.2018	Okresowa, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2017 r.
2.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12.2017 do 31.01.2018	Roczna, weryfikacja sald na dzień 31.12.2017 r.
3.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	Od 31.12.2017 do 31.01.2018	Roczna, pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2017 r.
4.	Druki ścisłego zarachowania i inne papiery wartościowe		31.12.2017 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2017 r.
5.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Od 31.12.2017 do 31.01.2018	Roczna, pisemne uzgodnienie sald według stanu na 31.12.2017 r.
6.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 31.12.2017 do 31.01.2018	Roczna, pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2017 r.

Uzasadnienie \_\_\_\_\_

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości jednostka zobowiązana jest do przeprowadzenia inwentaryzacji majątku.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji jest skonfrontowanie stanu rzeczywistego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, ustalenie stanu składników nieobjętych ewidencją i wprowadzenie ich do ksiąg oraz ocena przydatności gospodarczej zinwentaryzowanych składników. Inwentaryzacja stanowi istotny element kontroli zarządczej jednostki mającej na celu ochronę posiadanego mienia i racjonalną politykę zarządzania aktywami.

Skarbnik Gminy  
Bożena Kasprzyk

Rozdzielnik dla odbiorców:

1. Wewnętrzny:

- a) BIP – Pani Edyta Balicka *E. Pawluczko*
- b) Rejestr Zarządzeń – Pani Monika Krakowska *Monika*
- c) Folder „zarządzanie” – Pani Monika Krakowska *Monika*
- d) Zastępca Skarbnika – Pani Maria Borucka *M. Borucka*
- e) Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej – Pani Beata Bedri *bedri'*

2. a/a