

ZARZĄDZENIE NR 167/2018
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 28 grudnia 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej
w Urzędzie Miejskim w Karczewie

Na podstawie art. art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 997 z późn. zm.¹) w związku z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.²) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ustala się następujący sposób i zakres przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2018 roku w Urzędzie Miejskim w Karczewie:

- 1) drogą spisu z natury: druki ścisłego zarachowania,
- 2) drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald:
 - a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - b) należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publiczno-prawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),
 - c) zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek,
 - d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe,
- 3) drogą weryfikacji:
 - a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
 - b) należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej,
 - e) środki pieniężne w drodze,
 - f) rozrachunki publiczno-prawne,
 - g) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - h) rozliczenia międzyokresowe,
 - i) fundusze własne i specjalne,
 - j) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
 - k) inwestycje rozpoczęte,
 - l) wartości niematerialne i prawne,
 - ł) inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

§ 2. 1. Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Karczewie, stanowiącym Załącznik Nr 1 niniejszego do Zarządzenia.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z tym harmonogramem.

§ 3. Powołuje się następujące zespoły spisowe celem przeprowadzenia inwentaryzacji w 2018 roku oraz ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac:

- 1) zespół spisowy nr 1 w składzie:
 - a) Kinga Stępniewska - przewodniczący zespołu
 - b) Jarosław Stankiewicz – członek zespołu,
- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U. z 2018 r., poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432 oraz poz. 2500.

² Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U. z 2018 r., poz. 398, poz. 650, poz. 62, poz. 1629, poz. 2212 oraz poz. 2244.

spisu z natury składników majątkowych będących własnością innych jednostek znajdujących się w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Karczewie.

2) zespół spisowy nr 2 w składzie:

- a) Różą Piwowarczyk – przewodniczący zespołu,
- b) Przybysz Beata – członek zespołu,

§ 4. Powołuje się następujące zespoły weryfikacyjne celem porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz celem weryfikacji realnej wartości inwentaryzowanego składnika na dzień bilansowy i ustala się zakresy prac:

1) zespół weryfikacyjny nr 1 w składzie:

- a) Róża Piwowarczyk – przewodniczący zespołu,
- b) Ilona Chojecka – członek zespołu,
- c) Przybysz Beata – członek zespołu,

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- potwierdzenia sald Urzędu Miejskiego środków pieniężnych na rachunkach bankowych, należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publiczno-prawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),
- potwierdzenie stanu składników majątkowych będących własnością Gminy Karczew znajdujące się w użytkowaniu innych jednostek,
- weryfikacji - należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej, rozrachunki publiczno-prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, depozyty, mienie zlikwidowanych jednostek, oraz wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2) zespół weryfikacyjny nr 2 w składzie:

- a) Ilona Chojecka - przewodniczący zespołu,
- b) Michał Zawada - członek zespołu,
- c) Jadwiga Staros - członek zespołu,

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- weryfikacji - środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, w tym infrastruktura drogowa, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, trwałe zarząd udziały w spółkach oraz wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

3) zespół weryfikacyjny nr 3 w składzie:

- a) Ilona Chojecka - przewodniczący zespołu,
- b) Łukasz Antosiewicz - członek zespołu,
- c) Anna Sikora - członek zespołu,

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- weryfikacji inwestycje rozpoczęte, środki trwałe oraz inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

4) zespół weryfikacyjny nr 4 w składzie:

- a) Ilona Chojecka – przewodniczący zespołu,
- b) Dariusz Szczepaniak - członek zespołu,
- c) Wojciech Pokrywczyński - członek zespołu,

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- weryfikacji – środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

5) zespół weryfikacyjny nr 5 w składzie:

- a) Marzena Trzaskowska – przewodniczący zespołu,

- b) Aleksandra Szczepańska – członek zespołu,
- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:
 - otrzymania od banków potwierdzeń aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - porównanie danych — weryfikacja wartości składników majątku Gminy (aktywa), ale też źródła ich finansowania (pasywa) poprzez porównanie ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji ich wartości,
- 6) zespół weryfikacyjny nr 6 w składzie:
 - a) Beata Przybysz– przewodniczący zespołu,
 - b) Renata Szymanowicz– członek zespołu,
 - c) Sylwia Brewczyńska – członek zespołu,
- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:
 - weryfikacji – należności i zobowiązań publicznoprawnych, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu podatków realizowanych przez gminny organ podatkowy, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa oraz zaległości i nadpłaty z tytułu opłat lokalnych oraz odrębnych ustaw,
- 7) zespół weryfikacyjny nr 7 w składzie:
 - a) Iwona Zawadka– przewodniczący zespołu,
 - b) Anna Twardowska– członek zespołu,
 - c) Agnieszka Konowrocka - członek zespołu,
- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:
 - weryfikacji – należności i zobowiązań, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zaległości i nadpłaty z tytułu opłat czynszowych.

§ 5. 1. Wyniki inwentaryzacji - bez względu na metodę - należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice trzeba wyjaśnić i rozliczyć w księgach roku 2018, nie później niż do dnia 26 marca 2019 roku.

2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób właściwy i zgodny z przepisami odpowiadają zespoły spisowe oraz komisje weryfikacyjne.

§ 6. Ustala się harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych 2018 roku w Urzędzie Miejskim w Karczewie, stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 7. Nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. Burmistrza
dr hab. Sebastian Kozłowski
Zastępca Burmistrza

Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Karczewie

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Karczewie	Zespół spisowy nr 1	31.12.2018 r	Zgodnie z umową użyczenia składnika majątkowego, 31.12.2018 r	Spis z natury
Druki ścisłego zarachowania	Zespół spisowy nr 2	31.12.2018 r. godz.13 ⁴⁵	31.12.2018 r. godz.14 ⁰⁰	Spis z natury
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych	Zespół weryfikacyjny nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Należności, w tym udzielone pożyczki (z wyjątkiem inwentaryzowanych w drodze weryfikacji)	Zespół weryfikacyjny nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Składniki majątkowe będące własnością Gminy Karczew znajdujące się w użytkowaniu innych jednostek	Zespół weryfikacyjny nr 2	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie stanu
Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	Zespół weryfikacyjny nr 2 oraz 3	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda
Grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego), trwałe zarząd	Zespół weryfikacyjny nr 2	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda
Udziały w spółkach kapitałowych	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda
Należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda
Należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej, rozrachunki publiczno-prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, depozyty, mienie zlikwidowanych jednostek, oraz inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.	Zespół weryfikacyjny nr 1	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Zespół weryfikacyjny nr 4	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, składniki majątku Gminy (aktywa), ale też źródła ich finansowania (pasywa) poprzez porównanie ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji ich wartości	Zespół weryfikacyjny nr 5	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania publicznoprawne, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu podatków realizowanych przez gminny organ podatkowy, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa oraz zaległości i nadpłaty z tytułu z tytułu opłat lokalnych oraz odrębnych ustaw	Zespół weryfikacyjny nr 6	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zaległości i nadpłaty z tytułu opłat czynszowych.	Zespół weryfikacyjny nr 7	31.12 2018 r.	26.03.2019 r.	Weryfikacja salda

Z up. Burmistrza
dr hab. Sebastian Kozłowski
Zastępca Burmistrza

Harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych 2018 r

p.	Rodzaj czynności wraz z omówieniem	Podstawa prawna	Termin
1.	Wydanie zarządzenia przez kierownika jednostki o konieczności przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych	art. 26 ust. 1 uor	IV kwartał 2018 r.
2.	Inwentaryzacja metodą spisu z natury lub potwierdzenia salda składników aktywów	art. 26 ust. 3 pkt 1 uor	od 1.10.2018 r. do 15.01.2019 r.
3.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów, w tym m.in. aktywów pieniężnych, produktów w toku, materiałów, towarów, produktów gotowych (oraz aktywów i pasywów inwentaryzowanych drogą weryfikacji)	art. 17 ust. 2 pkt 4, art. 26 ust. 1 uor	na dzień 31.12.2018 r.
4.	Na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów	art. 18 ust. 2 uor	na dzień inwentaryzacji
5.	Porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym, wyjaśnienie i ujęcie w księgach rachunkowych 2018 r. stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych	art. 24 ust. 5 pkt 2 uor	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 26 marca 2019 r.)
6.	Zestawienie obrotów i sald księgi głównej	art. 24 ust. 5 pkt 2 uor	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 26 marca 2019 r.)
7.	Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych	art. 12 ust. 2 pkt 1 uor art. 18 ust. 2 uor	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2019 r.)
8.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych	art. 12 ust. 2 pkt 1 uor	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2019 r.)
9.	Przekazanie sprawozdań finansowych jednostce nadrzędnej	§ 34 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 31 marca 2019 r.
10.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO wymaganych sprawozdań finansowych	§ 28 ust. 1 i § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 kwietnia 2019 r.
11.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO skonsolidowanych bilansów JST	§ 29 i § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 czerwca 2019 r.
12.	Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2018 r. polegające na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zamkniętego okresu	art. 12 ust. 4 uor	15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego
13.	Publikacja sprawozdania finansowego w BIP urzędu	§ 34 ust. 8 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 10 maja 2019 r.

Z up. Burmistrza
dr hab. Sebastian Kozłowski
Zastępca Burmistrza