

Zarządzenie Nr 112/2016
Burmistrza Bornego Sulinowa
z dnia 30 grudnia 2016 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 98/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047) oraz w związku z Zarządzeniem nr 111/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 30 grudnia 2016 r. zmieniającym Zarządzenie nr 6/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 13 stycznia 2016 r. w sprawie instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Bornem Sulinowie **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Harmonogram inwentaryzacji na rok 2016, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 98/2016 Burmistrza Bornego Sulinowa z dnia 24 listopada 2016 r otrzymuje brzmienie, jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

.....
(pieczęć imienna i podpis kierownika jednostki)

Otrzymują do wiadomości:

- 1) Kierownik FB
- 2) Skarbnik Gminy
- 3) Sekretarz Gminy

Załącznik
do Zarządzenia Nr 112/2016
Burmistrza Bornego Sulinowa
z dnia 30 grudnia 2016

Harmonogram inwentaryzacji na 2016 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia Inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Komórka organizacyjna odpowiedzialna za przeprowadzenie inwentaryzacji lub skład zespołu spisowego przeprowadzającego spis z natury
1.	Grunty	Od 01.12.2016. Do 10.03.2017	Weryfikacja sald z dokumentami	GN FB
2.	Nieruchomości-budynki	Od 01.12.2016. Do 12.01.2017	Spis z natury	Przewodniczący: Aneta Lisowska Członkowie: - Szymon Kruk - Anna Fraszczyk - Ewa Makaryk
3.	Nieruchomości - lokale	Od 01.12.2016. Do 10.03.2017	Weryfikacja sald z dokumentami	GN FB
4.	Infrastruktura drogowa – lampy, wiaty przystankowe itp.	Od 01.12.2016. Do 12.01.2017	Spis z natury	Przewodniczący: Krzysztof Zajac Członkowie: - Ewelina Susiak - Iwona Mostowska
5.	Drogi (grunt i naniesienia), sieci ciepłe	Od 01.12.2016. Do 10.03.2017	Weryfikacja sald z dokumentami	RI FB
6.	Boiska, place zabaw, ścieżki edukacyjne	Od 01.12.2016. Do 12.01.2017	Spis z natury	Przewodniczący: Dariusz Tederko Członkowie: - Janusz Jadwiżyc - Katarzyna Gostomczyk
7.	Środki transportu	Od 01.12.2016. Do 12.01.2017	Spis z natury	Przewodniczący: Janusz Jadwiżyc Członek: Dariusz Tederko
8.	Wartości niematerialne i prawne	Od 01.12.2016 Do 10.03.2017	Weryfikacja sald z dokumentami	RO FB
9.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe z podziałem na umiejscowienie: a) Budynek Urzędu b) Siedziby OSP	Od 01.12.2016 Do 12.01.2017	Spis z natury	a) Przewodniczący: Danuta Czyżewska Członkowie: - Dariusz Mostowski - Janusz Jadwiżyc b) Przewodniczący: Wiesław Fabisiński Członkowie: - Krystyna Błazejewicz - Dorota Kostulska - Ryszard Ihnatów c) Przewodniczący: Joanna Mikrut

	c) PUK d) sołectwa			Członek: Anna Jabłońska d) Przewodniczący: Ryszard Ihnatów Członkowie: - Krystyna Błazejewicz - Wiesław Fabisiński - Dorota Kostulska
10.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Od 01.12.2016 Do 10.03.2017	Weryfikacja sald z dokumentami	RI, PW, ŚR FB
11.	Rozrachunki z pracownikami	Od 01.12.2016 Do 10.03.2017	Weryfikacja sald z dokumentami	FB
12.	Rozrachunki publiczno-prawne	Od 01.12.2016 Do 10.03.2017	Weryfikacja sald z dokumentami	FB
13.	Należności i zobowiązania	Potwierdzenie sald: Od 01.12.2016 Do 12.01.2017 Weryfikacja sald z dokumentami: Od 01.12.2016 Do 10.03.2017	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami, a w przypadku zobowiązań, rozrachunków z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, spornych, wątpliwych lub nieistotnych (poniżej 50 zł) - Weryfikacja sald z dokumentami	PO FB
14.	Druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe	30.12. 2016	Spis z natury	Przewodniczący: Joanna Mikrut-Chwiałkowska Członek: Krystyna Grendus
15.	Pożyczki i kredyty	Od 02.01.2017 Do 12.01.2017	Pisemne potwierdzenie sald na dzień 31.12.2016 przesłane przez instytucje kredytujące	FB
16.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Od 02.01.2017 Do 12.01.2017	Pisemne potwierdzenie sald na dzień 31.12.2016	FB
17.	Fundusze własne	Od 01.12.2016 Do 10.03.2017	Weryfikacja sald z dokumentami	FB

18.	Fundusze specjalne	Od 01.12.2016 Do 10.03.2017	Weryfikacja sald z dokumentami	FB
19.	Obce środki trwałe przekazane jednostce do używania	Od 01.12.2016 Do 12.01.2017	Spis z natury	Przewodniczący: Wiesław Fabisiński Członkowie: - Katarzyna Gostomczyk - Danuta Czyżewska

.....

(data)

.....

(Kierownik jednostki)

Uzasadnienie:

Harmonogram inwentaryzacji na 2016 rok wymagał uaktualnienia, ponieważ w trakcie przygotowań do pracy zespołów spisowych pojawiły się problemy związane ze spisem z natury lokali i dróg.

Lokale były wraz z budynkami wymienione z pozycji 2. Harmonogramu, jako podlegające spisowi z natury. Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji lokali poprzez spis z natury był jednak nieprawidłowo określony, ponieważ nie był możliwy do przeprowadzenia. W związku z tym należało w tym przypadku określić metodę inwentaryzacji zgodnie z art.26 ust.1 pkt 3 jako porównanie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników (w skrócie: weryfikacja sald z dokumentami).

Także przeprowadzenie inwentaryzacji dróg poprzez spis z natury nie było możliwe. **Drogi** zostały zaewidencjonowane jako działki gruntu, a ich wartość określona jako wartość gruntu i naniesień. Zapewnia to porównywalność danych z gminnym zasobem nieruchomości zgodnie z §6 ust.6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów (...). W tym wypadku również właściwą metodą inwentaryzacji jest weryfikacja zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi, tj. ewidencją prowadzoną przez Referat Gospodarki Nieruchomościami.

W harmonogramie zostały też zmienione **zakresy dat**, dla sporządzenia weryfikacji sald, tj. wydłużono czas tych prac do dnia 10 marca 2017r. Wykonanie weryfikacji poprawności wykazanych sald we wcześniej określonym terminie do dnia 12 stycznia 2017 r. było nierealne, ze względu na fakt, że dokumenty, które należy ująć w księgach rachunkowych roku 2016, będą sukcesywnie spływały przez kilka pierwszych tygodni roku 2017. Zakres danych wymagających analizy, wyjaśnienia rozbieżności i ustalanie odpowiedniego sposobu ich likwidacji wymaga dużego nakładu pracy i jest bardzo czasochłonny. Przesunięcie terminu zakończenia weryfikacji sald do dnia 10 marca 2017 r. nie przeszkodzi w realizacji obowiązku wynikającego z art. 24 ust. 5 Ustawy o rachunkowości, tj. będzie możliwe sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym, tj. do 26 marca 2017 r.