

ZARZĄDZENIE NR 199/16
BURMISTRZA RAJGRODU
z dnia 12 października 2016r.

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości(Dz..U. Nr 26,poz.694 z 2002r. z późn. zm.) **zarządzam co następuje:**

§ 1

1.Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Rajgrodzie i Jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie Gminy Rajgród przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym :

- | | |
|-----------------------|------------------|
| 1. Zyskowska Elzbieta | – Przewodniczący |
| 2. Fliszewska Maria | – Członek |
| 3. Wiesława Milewska | – Członek |

2.Inwentaryzację należy przeprowadzić w IV kwartale 2016 r. Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wykaz pól spisowych zawarte zostały w harmonogramie prac komisji stanowiących załącznik Nr 1 do zarządzenia, załączniki niezbędne do przeprowadzenia inwentaryzacji Nr 2 do 10.

§ 2

1.W celu sprawnego przeprowadzenia prac spisowych powołuję zespoły spisowe w następującym składzie:

Zespół I:

- | | |
|--------------------------|------------------|
| 1) Rutkowska Anna | - Przewodniczący |
| 2) Barbara Dziełak | - Członek |
| 3) Paweł- Marcin Policha | - Członek |

Zespół II:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| 1) Piotr Hubert Matysiewicz - | - Przewodniczący |
| 2) Marcin Wielencej | - Członek |
| 3) Citkowska Agnieszka | - Członek |

Zespół III

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1) Kostrzewska Grażyna | - Przewodniczący |
| 2) Joanna Andruk | - Członek |
| 3) Barbara Prostko | - Członek |

Zespół IV –

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1)Białogrodzka Ewa - | - Przewodniczący |
| 2) Joanna Andruk | - Członek |
| 3) Wanda Łacińska - | - Członek |

Zespół V

- | | |
|---------------------------------|------------------|
| 1) Gabriela Bieniewska- Wysocka | - Przewodniczący |
| 2) Anna Lotkowska | - Członek |
| 3) Anna Drapczuk | - Członek |

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. z okresem rozliczenia do 15 stycznia 2017 r.

§ 3

Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji w ustalonym terminie,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad określonych w Zarządzeniu Burmistrza Rajgrodu Nr 118/16 z dnia 12 stycznia 2016 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Rajgrodzie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu finansowo - księgowego Urzędu Miejskiego w Rajgrodzie do dnia 06.01.2017 r.

§ 4

Członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespoły spisowe czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej i Sekretarzowi Gminy Rajgród, wycenę i rozliczenie – Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Rajgrodu

Ireneusz Gliniecki

Harmonogram inwentaryzacji na 2016 rok

Lp.	Pole spisowe	Termin przeprowadzenia	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Zespół spisowy
1.	Grunty	Stan na 31 grudnia 2016	Weryfikacja sald z wykazem gruntów	IV
2.	Wartości niematerialne i prawne	Stan na 31 grudnia 2016	Weryfikacja sald z dokumentacją	IV
3.	Środki trwałe w budowie-	Na 31 grudnia 2016	Weryfikacja sald z fakturami za roboty+ wykaz dokumentacji z pełnym opisem czego dotyczą	III i V
4.	Rozrachunki z pracownikami	Stan na 31 grudnia 2016	Weryfikacja sald analitycznych	IV
5.	Rozrachunki publiczno-prawne	Stan na 31 grudnia 2016	Weryfikacja sald analitycznych	IV
6.	Należności i zobowiązania	Stan na 31 grudnia 2016	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami.	IV
7.	Środki pieniężne w kasie	Stan na 31.12. 2016.	Spis z natury	III
8.	Należności z podatków i opłat	Stan na 31.12. 2016r.	Weryfikacja sald analitycznych	III
9.	Druki ścisłego zarachowania,	Stan na 31.12. 2016r..	Spis z natury	III
10.	Pożyczki i kredyty	Stan na 31.12. 2016r.	Pisemne uzgodnienie sald	IV
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Stan na 31.12. 2016r..	Pisemne uzgodnienie sald	IV
12.	Rachunki bankowe specjalnego przeznaczenia	Stan na 31.12. 2016r.	Pisemne uzgodnienie sald	IV
13.	Materiały o niskiej wartości w ewidencji pozaksiegowej, oraz materiałów zakupionych, a niezużytych wg stanu 31.12.2016r.	Stan na 31.12. 2016r.	Spis z natury	II
14.	Materiały (paliwo w samochodach OSP)	Stan na 31 grudnia 2016r.	Spis z natury	I
15.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe w jednostkach OSP	Stan na 31 grudnia 2016r	Spis z natury	I
16.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe w Urzędzie Miejskim w Rajgrodzie	Stan na 31 grudnia 2016r	Spis z natury	II

Burmistrz Rajgrodu

Ireneusz Gliniecki

**Oświadczenie
osoby materialnie odpowiedzialnej
złożone przed rozpoczęciem inwentaryzacji**

Ja, niżej podpisany(na) jako osoba materialnie odpowiedzialna za powierzone składniki majątkowe

.....
(wymienić rodzaje składników)

należące do Urzędu Miejskiego w oświadczam co następuje:

1. Wszystkie dowody przychodowe i rozchodowe, dotyczące powierzonego mienia zostały wystawione i przekazane do Referatu finansowo księgowego jednostki.
2. Żadnych innych dowodów przychodowych i rozchodowych oraz innych, mogących mieć wpływ na wyliczenia i wynik inwentaryzacji nie posiadam.
3. Wszystkie powierzone składniki znajdują się w miejscu ich składowania/przechowywania.

Rajgródr.

Podpis osoby materialnie odpowiedzialnej

**Oświadczenie
osoby materialnie odpowiedzialnej
złożone po zakończeniu inwentaryzacji**

1. Oświadczam, że brałem(am) czynny udział w inwentaryzacji powierzonych mojej osobie składników majątkowych Urzędu Miejskiego w

Stwierdzam, że spisem z natury przeprowadzonym w dniach objęto. wszystkie składniki majątkowe, zgodnie z zakresem przedmiotowym określonym w Zarządzeniu

Nr/..... Burmistrza..... z dnia

2. Nie wnoszę żadnych uwag i zastrzeżeń do pracy komisji inwentaryzacyjnej (Zespołu Spisowego).

Rajgród data

Podpis osoby materialnie odpowiedzialnej

Protokół**ustalenia zgodności stanu wynikającego ze spisu ze stanem ewidencyjnym**

Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:

1. – przewodniczący
2. – członek
3. – członek

na posiedzeniu w dniu dotyczącym inwentaryzacji przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w w dniach ustaliła jak niżej:

1) Stan ewidencyjny:

- środków trwałych (011) – wartość ogółemzł
- pozostałych środków trwałych (013) – wartość ogółem zł

2) Stan wg spisu z natury:

- środków trwałych (011) – wartość ogółemzł
- środków trwałych (013) – wartość ogółem zł

3) Różnice:

- środki trwałe (011) niedobór/nadwyżkazł
- środki trwałe (013) niedobór/nadwyżkazł

Komisja Inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustala co następuje:

Przyczyny powstania w. w. niedoborów /nadwyżek ocenia następująco:

.....

Zdaniem komisji inwentaryzacyjnej stwierdzone niedobory /nadwyżki należy zakwalifikować jako:

- a) niezawinione i spisać w ciężar strat nadzwyczajnych,
- b) zawinione, obciążyć ich wartością osoby materialnie odpowiedzialne jak niżej:

.....
(podpis przewodniczącego komisji)

1.

2.

(podpisy członków komisji)

Opinia radcy prawnego:

(data)

(podpis)

Opinia skarbnika:

(data)

(podpis)

Sprawozdanie
z przebiegu prac inwentaryzacyjnych

Komisja inwentaryzacyjna działająca na podstawie zarządzenia Nr/.....

Burmistrza Rajgrodu

w składzie:

1. – przewodniczący
2. – członek
3. – członek

Przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Rajgrodzie w dniach inwentaryzację składników majątkowych

Objęte spisem z natury składniki majątkowe zostały ujęte na arkuszach spisu z natury od nr do nr liczba arkuszy

W wyniku dokonanego rozliczenia stwierdzono, że wszystkie składniki majątku podlegające spisowi zostały ujęte na arkuszach spisów z natury.

W czasie przeprowadzania spisu z natury:

- 1) stwierdzono następujące usterki i nieprawidłowości w zakresie przechowywania mienia oraz magazynowania i konserwacji:
- 2) Nie stwierdzono uchybień w zakresie zabezpieczenia mienia.

W celu pełnego zabezpieczenia mienia potrzebne są następujące środki zabezpieczające:

.....

Inne uwagi osób uczestniczących przy czynnościach sporządzania spisu z natury:

.....

.....

.....

Rajgród datar.

(podpisy zespołu spisującego)

Decyzja

w sprawie różnic inwentaryzacyjnych

Zatwierdzam rozliczenie końcowe (ostateczne), sporządzone w dniu
przez,.....

(nazwisko i imię oraz stanowisko pracy)

dotyczące inwentaryzacji mienia Urzędu Miejskiego w Rajgrodzie, przeprowadzonej w dniach od
..... r. dor.

Po rozpatrzeniu całej dokumentacji inwentaryzacyjnej i księgowej oraz opinii i wniosków komisji
inwentaryzacyjnej, skarbnika i radcy prawnego postanawiam:

1. Uznać niedobór w kwocie zł jako:

a) niezawiniony i spisać w straty nadzwyczajne

b) zawiniony i obciążyć:

1. kwotą niedoboru w wysokościzł

2. kwotą niedoboru w wysokościzł

2. Uznać nadwyżkę w kwocie zł jako niezawinioną (zawinioną)*

i zaliczyć na zyski nadzwyczajne.

3. Uznać szkodę w mieniu w kwocie zł w składnikach majątkowych spisanych
jako

(niepełnowartościowe, uszkodzone, zepsute, zbędne, itp.)

za niezawinione (zawinione)* i postąpić z nimi w sposób jak niżej:

.....
.....
.....

W związku z dokonaniem rozliczenia postanawiam ponadto:

1.

2.

3.

(wymienić inne)

..... data

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

* niepotrzebne skreślić

PROTOKÓŁ WERYFIKACJISalda konta **011** na dzień

Zespół w składzie:

1. - Przewodniczący
2. - członek
3. - członek

w dniu roku zweryfikował saldo konta 011 – „Środki trwałe” i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Stan środków trwałych na wynosił

Zwiększenia w ciągu roku:

- nowe środki trwałe wg zł
 - zakup gruntów zł
 - inne nie wymienione wyżej
 -
 -
 -
- RAZEM zł

Zmniejszenia w ciągu roku:

- sprzedaż gruntów zł
 - likwidacja wg LT zł
 - protokoły likwidacyjne zł
 - przekazanie do innych jednostek.....zł
 -
 -
 -
 -
 -
- RAZEM zł

Stan środków na (wartość początkowa) zł

Saldo konta 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”

Stan umorzenia na wynosił zł

Zwiększenia w ciągu roku:

- naliczenie umorzenia / amortyzacji za rok zł
/zgodnie z tabelą amortyzacji/

Zmniejszenie w ciągu roku:

- sprzedaż gruntów zł
- likwidacja wg LT zł
- protokoły likwidacyjne zł
- przekazanie do innych jednostekzł
-
-
-
-
-
-
- /ustalone umorzenie zgodnie z ewidencją analityczną/

Stan umorzenia na 31.12.....r. zł

Wartość netto środków trwałych na 31.12.....r. zł

Podpisy członków komisji

1.
2.
3.

Główny księgowy

.....

Zatwierdzono

.....

/kierownik jednostki/

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI

Salda konta 020 na dzień 31.12.....

Zespół w składzie:

1. - Przewodniczący
2. - Członek
3. - Członek

w dniu roku zweryfikował saldo konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone.

Saldo obejmuje:

- a) wartości niematerialne i prawne umarżane wg ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- b) wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo

Razem wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych,

Saldo konta 020 na dzień 31.12.....r. wynosi zł

Zespół zweryfikował też poprawność ustalonego salda konta 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” i stwierdził poprawność naliczania i ujęcia w księgach rachunkowych umorzenia poszczególnych tytułów.

Saldo konta 071 na dzień200.r. wynosi zł

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych PLN

Umorzenie naliczone za rok wynika z tabeli amortyzacji – planu amortyzacji.

Oprogramowanie komputerów jest wykorzystywane.

Podpisy członków komisji

1.
2.
3.

Główny księgowy

.....

Zatwierdzono

.....

/kierownik jednostki/

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI

Salda kont na dzień 31.12.2016

Komisja:

1. – Przewodnicząca Komisji
2. – Członek Komisji
3. – Członek Komisji

w dniu 15.01.2017 roku zweryfikowała salda kont aktywów i pasywów i stwierdziła, że wynikają one z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Są one realne i poprawnie ustalone.

Lp.	Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury	Salda ustalone przez potwierdzenie	Salda ustalone drogą weryfikacji	Razem
AKTYWA						
1.	011	Środki trwałe				
2.	013	Pozostałe środki trwałe				
3.	014	Zbiory biblioteczne				
4.	020	Wartości niematerialne i . i prawne				
5.	030	Długoterminowe aktywa finansowe				
6.	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
7.	135	Rachunek ZFŚS				
8.	139	Rachunek sum depozytowych				
	201	Rozrachunki z odbiorcami				
9.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych				
10.	226	Długoterminowe należności budżetowe				
11.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami				
12.	310	Materiały				
13.	800	Fundusz jednostki				
OGÓŁEM AKTYWA:						
PASYWA						
14.	071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3 500zł				
15.	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do 3 500zł oraz zbiorów bibliotecznych				
16.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami				
17.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych				
18.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne				
19.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń				
20.	240	Pozostałe rozrachunki				

21.	290	Odpisy aktualizacyjne należności				
22.	800	Fundusz jednostki				
23.	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów				
24.	851	Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych				
25.	860	Wynik finansowy				
OGÓŁEM PASYWA:						

Saldo konta „011-

Saldo konta „013”

Saldo konta „014”

Saldo konta „020”

Saldo konta „071”

Saldo konta „072”

Saldo konta „080”

Saldo konta „135”

Saldo konta „139”

Saldo konta „201”

Saldo konta „221”:

- Wn stanowi należności

Ma stanowi kwota

Saldo Wn konta „226”:

- zabezpieczenia hipoteczne w kwocie:
- długoterminowe należności budżetowe:

Saldo Ma konta „229”:

- naliczona składka na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego UM:
- naliczona składka na fundusz pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego UM:
- naliczona składka na Fundusz Emerytur Pomostowych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego UM:

Saldo Ma konta „231”-

- naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne UM:

Saldo Wn konta „234”:- pożyczki z ZFM na kwotę:

Saldo Ma konta „240”:

Saldo Ma konta „290”:

- odpisy aktualizacyjne należności-podatek od nieruchomości-osoby fizyczne:

- odpisy aktualizacyjne należności-podatek rolny-osoby fizyczne:
- odpisy aktualizacyjne należności-odsetki od podatków lokalnych-osoby fizyczne:

Saldo Wn konta „310”: stanowi:

Saldo Wn konta „800”:

- fundusz obrotowy:

Saldo Ma konta „800”:

Saldo Ma konta „840”:

Saldo Ma konta „851”:

Saldo Ma konta „860”

Podpis komisji

1.
2.
3.

Główny księgowy

.....

Zatwierdzono

/kierownik jednostki

