

**ZARZĄDZENIE NR 167/2013**  
**BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO**  
**z dnia 26 listopada 2013 r.**

**w sprawie ustalenia sposobu i harmonogramu rocznej inwentaryzacji okresowej majątku gminy Drawsko Pomorskie w 2013 roku.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 i poz. 645) oraz §13 ust. 2 załącznika Nr 6 do zarządzenia Nr 156/2010 Burmistrza Drawsko Pomorskiego z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim, zarządza się co następuje:

**§1.** Roczna inwentaryzacja okresową majątku gminy Drawsko Pomorskie, zwaną dalej „inwentaryzacją”, należy przeprowadzić wg harmonogramu, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§2.** Inwentaryzację należy przeprowadzić następującymi sposobami oraz objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) w drodze spisu z natury:
  - a) środki pieniężne i papiery wartościowe znajdujące się w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim,
  - b) druki ścisłego zarachowania,
  - c) zapasy materiałów i towarów, znajdujące się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo - wartościową,
  - d) zapasy zaliczane w koszty materiałów i towarów na dzień zakupu,
  - e) obce zasoby przyjęte przez jednostkę do przechowania, w najem, dzierżawę lub użytkowanie;
  - f) środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – znajdujące się na terenie niestrzeżonym, tj. obiekty nie objęte monitoringiem oraz nie zamknięte, do których mają dostęp osoby trzecie;
- 2) w drodze potwierdzenia sald:
  - a) środki pieniężne i papiery wartościowe zdeponowane w bankach lub innych instytucjach;
  - b) środki pieniężne znajdujące się w bankach na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp.,
  - c) należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych);
- 3) w drodze weryfikacji:
  - a) grunty, prawa wieczystego użytkowania, prawa spółdzielcze i inne środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony,
  - b) środki trwałe do których dostęp nie jest utrudniony (bez gruntów i praw), maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie strzeżonym,
  - c) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte),
  - d) należności sporne, wątpliwe, publicznoprawne i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - e) zobowiązania wszelkiego rodzaju,

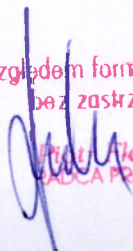
f) niewymienione wyżej aktywa i pasywa, a także wymienione – jeżeli przeprowadzenie ich inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald nie było możliwe z przyczyn uzasadnionych.

§3. Zobowiązuje się kierowników referatów oraz osoby na samodzielnych stanowiskach Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim do zapewnienia harmonijnej pracy zespołów powołanych do przeprowadzenia inwentaryzacji i udzielania im niezbędnej pomocy przy wykonywaniu powierzonych zadań.

§4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ  
mgr Zbigniew Ptak

Pod względem formalno-prawnym  
bez zastrzeżeń

  
Krzysztof  
RADCA PRAWNY

Załącznik do  
zarządzenia nr 184/2012  
Burmistrza Drawsko Pomorskiego  
z dnia 26.11.2013 r.

Harmonogram rocznej inwentaryzacji okresowej majątku gminy Drawsko Pomorskie w 2013 r.

Lp.	Wyszczególnienie prac	Obiekt zinventaryzowania	Wykonawca	Inwentaryzacja wg stanu na dzień	Termin przeprowadzenia (od-do)	Termin rozliczenia	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
<b>I. W drodze spisu z natury</b>							
	- środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie	Urząd Miejski	Stała Komisja Inwentaryzacyjna	31.12.2013	16.12.2013 - 31.12.2013	03.03.2014	spis z natury na arkuszach spisu z natury
	- obce środki trwałe	Urząd Miejski	Stała Komisja Inwentaryzacyjna	31.12.2013	16.12.2013 - 31.12.2013	03.03.2014	spis z natury na arkuszach spisu z natury
	- zapasy materiałów i towarów.	Urząd Miejski, jednostki pomocnicze (sołectwa, świetlice, jednostki OSP)	Stała Komisja Inwentaryzacyjna	31.12.2013	16.12.2013 - 31.12.2013	03.03.2014	spis z natury na arkuszach spisu z natury
	- paliwo	Urząd Miejski, jednostki pomocnicze (straż miejska, jednostki OSP)	Stała Komisja Inwentaryzacyjna	31.12.2013	31.12.2013	03.03.2014	spis z natury na arkuszach spisu z natury
	- środki pieniężne w kasie	Urząd Miejski Kasa	Stała Komisja Inwentaryzacyjna	31.12.2013	31.12.2013	03.03.2014	protokół inwentaryzacji kasy
	- druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe (weksle i inne depozyty)	Urząd Miejski Kasa	Stała Komisja Inwentaryzacyjna	31.12.2013	31.12.2013	03.03.2014	spis z natury na arkuszach spisu z natury
<b>II. W drodze uzyskania potwierdzenia salda</b>							
	- udziały i akcje (długoterminowe aktywa finansowe)	Urząd Miejski - Referat PBF	Stały Zespół Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Pisemne potwierdzenie (uzgodnienie sald)
	- środki pieniężne na rachunkach bankowych (wraz z kontami kredytów i pożyczek z ksiąg rachunkowych budżetu)	Urząd Miejski - Referat PBF	Stały Zespół Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Pisemne potwierdzenie (uzgodnienie sald)
	- należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, pracowników, należności z tytułów publicznoprawnych)	Urząd Miejski - Referat PBF	Stały Zespół Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Pisemne potwierdzenie (uzgodnienie sald) oraz protokół weryfikacji na dzień 31.12.2012
<b>III. W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów</b>							
	- środki trwałe	Urząd Miejski	Stały Zespół Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald

-środki trwałe (grunty oraz środki trwałe trudnodostępne)	Urząd Miejski	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
-Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Urząd Miejski Teren całej gminy-	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	Urząd Miejski Teren całej gminy-	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
- wartości niematerialne i prawne	Urząd Miejski	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
- rozrachunki budżetu	Urząd Miejski - Referat PBF	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
- rozrachunki jednostki (należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązania z pracownikami)	Urząd Miejski - Referat PBF	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
- przychody przyszłych okresów	Urząd Miejski - Referat PBF	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
- koszty przyszłych okresów	Urząd Miejski - Referat PBF	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
- fundusz jednostki	Urząd Miejski - Referat PBF	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Urząd Miejski - Referat PBF	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Urząd Miejski - Referat PBF	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
- inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów ( np. umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inne)	Urząd Miejski - Referat PBF	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald
- wydatki niewygasające, rozliczenia międzyokresowe, niedobór lub nadwyżka budżetu, skumulowany niedobór lub nadwyżka budżetu, wynik na pozostałych operacjach	Urząd Miejski - Referat PBF	Staly Zespól Weryfikacyjny	31.12.2013	31.12.2013 - 15.01.2014	03.03.2014	Protokół weryfikacji sald