

**ZARZĄDZENIE NR 806/2018
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA**

z dnia 22 listopada 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Gminy Wałbrzych, Skarbu Państwa oraz Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 3 i art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994), art. 32 ust. 2 pkt. 3 w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 995), art. 26 ust. 1-3 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia nr 808/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 3 września 2014 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację majątku Gminy Wałbrzych, Skarbu Państwa oraz Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu metodą porównawczą i weryfikacji danych z dokumentacją oraz metodą uzyskania potwierżeń sald w terminie do 15.01.2019 r. wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

§ 2. Rodzaj składnika majątku, metoda inwentaryzacji oraz komórki inwentaryzacyjne zobowiązane do jej przeprowadzenia zostały wyszczególnione w załączniku Nr 1 i Nr 2 do Zarządzenia.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha i Sekretarzowi Miasta Wałbrzycha.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Załączniki Nr 1 do Zarządzenia
nr 806/2018 Prezydenta Miasta Wałbrzycha
z dnia 22.11.2018 r.

L.p.	Rodzaj składnika majątku	Biura Urzędu Miejskiego zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji	Osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym należące do Skarbu Państwa)	BF, BIN	kierownik biura	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów
2.	Rzeczowe składniki majątku trwałego oraz środki trwałe i nieruchomości zaliczane do inwestycji (z wyjątkiem gruntów, praw zakwalifikowanych do nieruchomości i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), które są własnością Gminy Wałbrzych	Wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem	kierownik biura	
3.	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	BF, BIN, BO, BI	kierownik biura	
4.	Wartości niematerialne i prawne	Komórki organizacyjne, którym powierzono pieczę nad tym majątkiem	kierownik biura	
5.	Należności nieistotne, sporne i wątpliwe oraz dochodzone na drodze sądowej	Komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN	kierownik biura	
6.	Należności i zobowiązania publicznoprawne oraz wynikające z rozrachunków z pracownikami	BDN, BF, BPR, BKP, BWP, BIN	kierownik biura	
7.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF	kierownik biura	
8.	Rozliczenia z tytułu niedoborów i szkód, rozliczenia nadwyżek	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF	kierownik biura	
9.	Aktywa i pasywa podlegające spisowi z natury lub uzgodnieniu salda, których z uzasadnionych przyczyn nie można było zinwentaryzować tymi metodami	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF	kierownik biura	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów
10.	Inne składniki ujmowane w ewidencji pozabilansowej mające istotny wpływ na sytuację finansową i majątkową, np. środki trwałe w likwidacji	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF	kierownik biura	
11.	Fundusze i rezerwy	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF	kierownik biura	

12.	Aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury lub potwierdzeniu sald (w tym:wadia, zaliczki na poczet sprzedaży)	komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BKP, BB, BWI, BWP	kierownik biura	
13.	Środki pieniężne w drodze	Komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych	kierownik biura	
14.	Należności i zobowiązania wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych	kierownik biura	

Załączniki Nr 2 do Zarządzenia
nr 806/2018 Prezydenta Miasta Wałbrzycha
z dnia 22.11.2018 r.

L.p.	Rodzaj składnika majątku	Biura Urzędu Miejskiego zobowiązane do przeprowadzenia inwentaryzacji	Osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych	BWI, BKP, BF, BB, BDN, BRV	kierownik biura	Uzyskanie od banków i kontrahentów potwierżeń sald
2.	Należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności nieistotnych, spornych i wątpliwych)	BWI, BKP, BF, BB, BDN, BRV	kierownik biura	
3.	Udzielone pożyczki i poręczenia, lokaty	BB	kierownik biura	
4.	Obligacje wyemitowane przez Gminę	BB	kierownik biura	
5.	Zaciągnięte kredyty i pożyczki	BB	kierownik biura	
6.	Własne składniki majątkowe powierzone innym kontrahentom	BF	kierownik biura	
7.	Udziały i akcje w obcych podmiotach gospodarczych	BF	kierownik biura	
8.	Depozyty, (zbiory muzealne)których termin inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przypadł na dany rok obrotowy	BF	kierownik biura	

