

**Zarządzenie Nr 218.822.2017
Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno
z dnia 07 grudnia 2017 roku**

zmieniające zarządzenie Nr 166.770.2017 z dnia 22 września 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za rok 2017.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 145.445.2016 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 31 maja 2016r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Załącznik do zarządzenia Nr 166.770.2017 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 22 września 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za rok 2017 otrzymuje brzemienne załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Wojciech Kallas

**Załącznik do Zarządzenia Nr 218.822.2017
Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno
z dnia 07 grudnia 2017 roku**

Harmonogram inwentaryzacji na 2017 rok

I Etap przygotowania inwentaryzacji

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj czynności</i>	<i>Etap inwentaryzacji</i>	<i>Termin</i>	<i>Osoba odpowiedzialna</i>
1	Przeszkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej	Etap przygotowania	10.11.2017	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
2.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Etap przygotowania	24.11.2017	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie pól spisowych (biur, magazynów itp.)	Etap przygotowania	27.11.2017	Osoba materialnie odpowiedzialna

II Etap przeprowadzania inwentaryzacji

<i>Lp.</i>	<i>Przedmiot inwentaryzacji</i>	<i>Obiekt z inwentaryzowania</i>	<i>Termin przeprowadzenia inwentaryzacji</i>	<i>Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji</i>
1.	Grunty, drogi	Dane ewidencji księgowej	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017 r.
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017 r.
3.	Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony	Dane ewidencji księgowej	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017 r.
4.	Środki trwałe w użytkowaniu	Dane ewidencji księgowej	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Spis z natury według stanu na dzień 29.12.2017 r.
5.	Pozostałe środki trwałe	Arkusz spisu z natury	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Spis z natury według stanu na dzień 29.12.2017 r.
6.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Do 01.12.2017 Do 15.01.2018	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017 r.

<i>Lp.</i>	<i>Przedmiot inwentaryzacji</i>	<i>Obiekt zinwentaryzowania</i>	<i>Termin przeprowadzenia inwentaryzacji</i>	<i>Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji</i>
7.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2017 r.
8.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności i spornych i wątpliwych, i należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2017 r.
9.	Druki ścisłego zarachowania,	Według danych z księgi druków ścisłego zarachowania (kasa)	31.12.2017	Spis z natury według stanu na dzień 29.12.2017 r.
10.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2017 r.
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2017 r.
12.	Fundusze własne	Według stanu ewidencji księgowej	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2017 r.
13.	Zapasy materiałów (magazyn)		Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Spis z natury według stanu na dzień 29.12.2017 r.
14.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Według ewidencji księgowej	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2017 r.
15.	Pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej	Spis z natury	Od 01.12.2017 Do 15.01.2018	Spis z natury według stanu na dzień 29.12.2017 r.

III Etap rozliczenia inwentaryzacji

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj czynności</i>	<i>Etap inwentaryzacji</i>	<i>Termin</i>	<i>Osoba odpowiedzialna</i>
1	Sporządzenie protokołu różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczenie inwentaryzacji	23.01.2018	Pracownik księgowości
2	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczenie inwentaryzacji	27.01.2018	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
3	Sprawozdanie przeprowadzonego spisu wraz z protokołem różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczenie inwentaryzacji	28.01.2018	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
4	Podjęcie decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczenie inwentaryzacji	29.01.2018	Kierownik jednostki
5	Ujęcie (księgowanie) różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia w księgach rachunkowych oraz w księgach inwentarzowych według decyzji Kierownik jednostki	Rozliczenie inwentaryzacji	30.01.2018 na dzień 31.12.2017	Główny księgowy, pracownik jednostki

07 grudzień 2017 rok

.....
(data)

BURMISTRZ


Wojciech Kallas

.....
Kierownik jednostki