

INSTRUKCJA INWENTARYZACYJNA

Niniejsza instrukcja reguluje postępowanie osób biorących udział w inwentaryzacji majątku ewidencjonowanego w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Mikołów. W sprawach nie uregulowanych Instrukcją zastosowanie mają przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. nr 76 z 2002r. poz.694.)

1. Ilekroć w niniejszej instrukcji mowa jest o:
 - polu spisowym – należy przez to rozumieć wskazane przez przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej miejsce fizycznego występowania danej pozycji majątkowej
 - pozycji majątkowej – są to środki pieniężne, akcje, obligacje, bony i inne papiery wartościowe, rzeczowe składniki majątku obrotowego, środki trwałe, a także maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą (środki trwałe w budowie).
 - rozliczeniu inwentaryzacji – wyjaśnienie przyczyn różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych oraz ich powiązanie z zapisami w tych księgach.
2. Inwentaryzację w Urzędzie Miasta Mikołów przeprowadza Komisja Inwentaryzacyjna.
3. Grunty, budynki oraz budowle a także środki trwałe trudnodostępne oglądowi, w tym lokale mieszkalne stanowiące odrębny przedmiot własności podlegają inwentaryzacji drogą porównywanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (rejestrami, zestawieniami, ewidencjami prowadzonymi przez komórki organizacyjne Urzędu Miasta Mikołów). Inwentaryzację – na polecenie przewodniczącego Komisji przeprowadza kierownik komórki prowadzący dany rejestr, zestawienie lub ewidencję)
4. Kierownik jednostki określa każdorazowo odrębnym zarządzeniem zakres inwentaryzacji i dzień, na który ma być przeprowadzona oraz skład Komisji Inwentaryzacyjnej i skład zespołów spisowych.
5. Pracom komisji przewodzi jej przewodniczący.
6. Zadaniem Komisji Inwentaryzacyjnej jest:
 - określenie pól spisowych
 - analiza pozycji majątkowych ujętych na spisach z natury, porównanie z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic.
 - weryfikacja realnej wartości należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności z tyt. publicznoprawnych poprzez porównywanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami
 - porównanie uzyskanych przez jednostkę od banków i kontrahentów potwierdzeń sald środków pieniężnych w bankach, należności, pożyczek i zobowiązań i porównanie stanu tych aktywów i pasywów wskazanego w księgach rachunkowych.
7. Zadaniem przewodniczącego Komisji jest :
 - przydzielenie pól spisowych zespołom spisowym
 - prowadzenie ewidencji arkuszy spisów z natury
 - przeszkolenie zespołów spisowych oraz udzielanie niezbędnych instrukcji kierownikom zespołów spisowych w trakcie trwania spisu.
8. Z przeprowadzonej inwentaryzacji Komisja Inwentaryzacyjna sporządza protokół opiniowany przez Skarbnika Miasta
9. Przyjęcie protokołu przez kierownika jednostki jest równoznaczne z rozwiązaniem Komisji Inwentaryzacyjnej
10. Zespół spisowy ma za zadanie odnotowanie na arkuszach spisów z natury wszystkich pozycji majątkowych dostrzeżonych w przydzielonym polu spisowym.
11. Arkusz spisu z natury sporządza kierownik zespołu w jednym egzemplarzu podpisanym przez wszystkich członków zespołu spisowego i osobę odpowiedzialną za majątek w obszarze danego pola spisowego.
12. Zespołom spisowym nie wolno wprowadzić do arkuszy spisu z natury pozycji majątkowych bez nadania cech, które pozwalają na ich jednoznaczną identyfikację.
13. W przypadku wystąpienia istotnych trudności w prowadzeniu spisu z natury kierownik zespołu zawiadamia natychmiast jednego z członków Komisji Inwentaryzacyjnej.
14. Kierownik zespołu spisowego obowiązany jest do złożenia pisemnej informacji o dostrzeżonych w trakcie prowadzenia spisu nieprawidłowościach w zakresie gospodarki mieniem komunalnym oraz wykonywania poleceń przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w zakresie określonym w pkt. 7.
15. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta oraz kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy użytkujących majątek objęty przez Komisje Inwentaryzacyjną polami spisowymi mają obowiązek ścisłej współpracy z zespołami spisowymi.

