

Zarządzenie nr W.0050.451.2018
Wójta Gminy Charsznica
z dnia 17 września 2018

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 4 ust. 1 i 3, art. 26, art. 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) i zgodnie z art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Charsznica oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości zarządzam, co następuje :

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Charsznica przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- 1) Szwaja Aleksandra – przewodniczący,
- 2) Sobczyk-Żaba Anna – członek,
- 3) Gębosz Marek – członek,

w terminie od dnia 15.10.2018 do dnia 15.01.2019 według harmonogramu stanowiącego **załącznik nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Powołuje się I, II, III zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury w Urzędzie Gminy Charsznica, w następujących składach osobowych:

I. 1) Szwaja Aleksandra – przewodniczący,

- 2) Sobczyk-Żaba Anna – członek,
- 3) Gębosz Marek – członek,
- 4) Grażyna Bugaj – członek,

II. 1) Pacia Piotr – przewodniczący,

- 2) Karpierz Anna – członek,
- 3) Wolny Adam. – członek,
- 4) Edyta Żebrak – członek,

III. 1) Węglarz Ewa – przewodniczący,

- 2) Pietrzyk Stanisław – członek,
- 3) Szczęsny Dariusz – członek,
- 4) Katarzyna Mazur – członek,

Inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

§ 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki aktywów i pasywów:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) wartości niematerialne i prawne,
- 4) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 5) należności i zobowiązania,
- 6) środki trwałe w budowie,
- 7) pozostałe składniki aktywów i pasywów z wyłączeniem wymienionych w pkt. 1–6 oraz środków pieniężnych, innych środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy i paliwa w samochodach służbowych i zbiornikach c.o.

§ 4

1. Składniki majątku wymienione w § 3 pkt 1, 2 i 3 należy spisać na arkuszach spisu z natury.
2. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 3 pkt 4 i 5 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a jeśli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 6 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi, a jeżeli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.
4. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 3 pkt 7 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.

§ 5

Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do komórki finansowej jednostki w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 6

1. Członków komisji inwentaryzacyjnej czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.
2. Komisja ponosi pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 8

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Otrzymują do wykonania:

1. Szwaja Aleksandra
2. Sobczyk-Żaba Anna
3. Gębosz Marek
4. Grażyna Bugaj
5. Pacia Piotr
6. Karpierz Anna
7. Wolny Adam
8. Edyta Żebrak
9. Węglarz Ewa
10. Pietrzyk Stanisław
11. Szczęsny Dariusz
12. Katarzyna Mazur

2.10.2018 Aleksandra Szwaja
17.09.2018 Sobczyk-Żaba
17.09.2018 Gębosz

(data i podpis komisji inwentaryzacyjnej)

Otrzymują do wiadomości:

1. Główny księgowy
2. Referat księgowości

WÓJT GMINY

mgr inż. Jan Żebrak

(pieczęć imienna i podpis kierownika jednostki)

Załącznik nr 3

**do Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym,
Inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone
mienie w Urzędzie Gminy Charsznica.**

.....
(nazwa jednostki- pieczęć)

Harmonogram inwentaryzacji na 2018 rok

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Numer zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej komórki.....	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	
2	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej komórki.....	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	
3	Środki trwałe i środki trwałe w używaniu	Dane ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	
4	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	
5	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	
6	Rozrachunki publicznoprawne	Dane ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	
7	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publicznoprawnych	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31. 12.2018 r.	
8	Środki pieniężne w kasie	Kasa	31.12.2018 r.	Roczna pełna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	
9	Druki ścisłego zarachowania, czeki	Kasa	31.12.2018 r.	Roczna, spis z natury według	

	obce, weksle i inne papiery wartościowe oraz inne środki pieniężne			stanu na dzień 31.12.2018 r.	
10	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r..	
11	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.	
12	Fundusze własne	Według stanu ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018 r.	
13	Fundusze specjalne	Według stanu ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018 r.	
14	Materiały o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej	Według ewidencji pozaksięgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	
15	Materiały (paliwo w samochodach służbowych)	Według stanu ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	
16	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Według ewidencji księgowej	Od 15.10.2018 Do 15.01.2019	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2018 r.	

.....
(data)

WÓJTGMINY
mgr inż. Jan Żebrak
.....
(kierownik jednostki)

