

**Zarządzenie Nr 84/2018
Wójta Gminy Jemielno
z dnia 13 grudnia 2018 roku**

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników aktywów i pasywów

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku, poz.994 z zm.) oraz art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018 roku , poz. 395 z późniejszymi zmianami)

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników aktywów i pasywów objętych ewidencją księgową w Urzędzie Gminy w Jemielnie przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Adam Dobrzański – przewodniczący
2. Katarzyna Kujawa - członek
3. Marta Wołowska -Huras - członek

Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona metodą spisu z natury w terminie od dnia 15.12.2018 r. do dnia 15.01.2019 r. , metodą potwierdzenia sald i weryfikacją stanów.

§ 2

Powołuje się 2 zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury zgodnie z załącznikiem nr 1 , obowiązek potwierdzenia sald oraz weryfikacji stanów pozostałych aktywów i pasywów spoczywa na pracownikach księgowości budżetowej i podatkowej, pracownikach merytorycznych zgodnie z zakresem obowiązków.

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

§ 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. środki pieniężne w kasie
2. druki ścisłego zarachowania
3. materiały
4. materiały o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej
5. grunty
6. środki trwałe

7. pozostałe środki trwałe
8. środki trwałe , do których dostęp jest znacznie utrudniony
9. środki zgromadzone na rachunkach bankowych
10. środki trwałe w budowie
11. należności
12. zobowiązania
13. kredyty i pożyczki
14. fundusze , wartości niematerialne i prawne
15. rezerwy i przychody przyszłych okresów
16. salda kont pozabilansowych

§ 4

1. Składniki majątku wymienione w § 3 pkt. 1,2,3,4,6,7 należy spisać na arkuszach spisu natury. Inwentaryzację kasy w formie protokołu kontroli kasy.
2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 5,8,10 należy przeprowadzić poprzez porównanie stanów księgowych z dokumentami źródłowymi – weryfikacja sald.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 9,11,12,13 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów za wyjątkiem należności i zobowiązań spornych, wątpliwych, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych , tytułów publiczno-prawnych gdzie należy przeprowadzić weryfikację poprzez porównanie stanów księgowych w księgach rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych i sporządzenie protokołu.
4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 14 ,15, 16 należy przeprowadzić przez weryfikację stanów.
5. Harmonogram inwentaryzacji przedstawia załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 5

Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej u pracownika prowadzącego ewidencję druków w terminie do dnia 15.12.2018 r.

§ 6

Zobowiązuję komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,

WÓJT GMINY
JEMIELNO
A. Sierpowska
Anita Sierpowska

- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 7

Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 9

Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
JEMIELNO
Anita Sierpowska
Anita Sierpowska
(pieczęć imienna i podpis kierownika jednostki)

Otrzymują do wykonania:

.....

Otrzymują do wiadomości:

1. Skarbnik Gminy
2. Księgowy Urzędu

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 84/2018

Na podstawie Zarządzenia Nr 84/2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję następujące zespoły spisowe:

Lp	Nazwa obiektu – przedmiot inwentaryzacji	Zespół spisowy	Nr arkuszy spisowych	Podpis członka zespołu spisowego
1.	Środki pieniężne w kasie, czeki, paliwo w samochodzie służbowym, środki trwałe w Urzędzie Gminy	1. Agnieszka Dębska 2. Roksana Wierzbicka		
2.	Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie , materiały biurowe w Urzędzie Gminy, materiały w magazynie budowlanym, środki trwałe na terenie gminy, paliwo w jednostkach OSP , ciągnikach, ostrówku, opał, materiały będące na stanie sołtysów, pozostałe materiały	1. Michał Kałasz 2. Krzysztof Podgórnny		

WÓJT GMINY
JEMIELNO
Anita Sierpowska
Anita Sierpowska

(Nazwa jednostki – pieczęć)

Harmonogram inwentaryzacji za 2018 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu przeprowadzającego inwentaryzację
1	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Referatu rolnictwa , ochrony środowiska , Referatu Inwestycji	Od 31.12.2018 do 15.02.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	Odpowiedzial. pracownicy
2	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej. Dane Referatu Inwestycji	Od 31.12.2018 do 15.02.2019	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	Odpowiedz. pracownicy
3	Materiały	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	1,2
4	Środki trwałe , pozostałe środki trwałe	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 roku	1,2
5	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 30.01.2019	Weryfikacja sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.	Odpowiedz. pracownik
6	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Od 02.01.2019 do 30.01.2019	Weryfikacja sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.	Odpowiedzial. pracownik
7	Należności, zobowiązania	1.Wszystkie za wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i	1.Od 02.01.2019 do 15.01.2019 2. Do	1.Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2018 r., 2.Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	Odpowiedz. pracownik

		zobowiązań pracowników i publiczno prawnych, należności od osób fizycznych 2. Pozostałe należności .	30.01.2019		
8	Środki pieniężne w kasie, czeki	Kasa	31.12.2018	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	1
9	Druki ścisłego zarachowania	31.12.2018	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	2
10	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018	Odpowiedz. pracownik
11	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 31.12.2018 do 15.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018	Odpowiedzial. pracownik
12	Fundusze własne, rezerwy, salda kont pozabilansowych	Według stanu ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 28.02.2019	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018	Odpowiedzial. pracownik
13	Fundusze specjalne	Według stanu ewidencji księgowej	Od 31.12.2018 do 28.02.2019	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018 roku	Odpowiedzial. pracownik

13.12.2018 r.
(data)

WÓJT GMINY
JEMIELNO
Anita Sierpowska
.....
Anita Sierpowska

(Kierownik jednostki)