

ZARZĄDZENIE NR 74/2018
WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 4 grudnia 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Warlubie

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zmianami) oraz na podstawie Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 101/15 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Warlubie zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2018 roku w Urzędzie Gminy Warlubie:

1) drogą spisu z natury:

- a) środki pieniężne w gotówce,
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) nieużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu,
- d) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw).

2) drogą potwierdzenia sald:

- a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp,
- b) należności, w tym pożyczki (z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osob nieporwadzących ksiąg rachunkowych),
- c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych)
- d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe.

3) drogą weryfikacji - porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza

- a) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
- b) środki pieniężne w drodze,
- c) rozrachunki publiczno-prawne,
- d) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
- e) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- f) fundusze własne i specjalne,
- g) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- h) nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na 31 grudnia 2018 roku, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Gminy Warlubie należy zinwentaryzować w terminach określonych w zawartych umowach ich użyczenia.

§ 2. 1. Ustalam harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Warlubie w 2018 roku, stanowiący załącznik do zarządzenia.

1) Przeprowadzenie inwentaryzacji następuje na dzień:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2018r.;
- b) w drodze uzgodnienia salda na dzień 30.11.2018 r.;
- c) w drodze weryfikacji na ostatni dzień roku kalendarzowego, przy czym można ją prowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;

d) spis środków pieniężnych w kasie na ostatni dzień roku kalendarzowego.

2) Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram, stanowiący Załącznik do Zarządzenia.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodniczący – Pani Renata Ryszkowska;
- 2) Członek - Pani Katarzyna Topolewska;
- 3) Członek - Pani Mariola Sikora.

§ 4. 1. Powołuję zespoły w składzie:

Numer zespołu	Skład zespołu spisowego
I	1. Natalia Bęcal - Przewodnicząca 2. Michał Pastusiak - Członek
II	1. Katarzyna Eckert - Przewodnicząca 2. Radosław Liczkowski - Członek
III	1. Zofia Kwiecińska - Przewodnicząca 2. Monika Strelau - Członek

§ 5. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z zasadami zawartymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 101/15 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Warlubie oraz z udzielonym instruktażem.

§ 6. Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnika do przeprowadzenia szkolenia oraz szczegółowego instruktażu członków komisji i zespołów spisowych do dnia 21 grudnia 2018 r.

§ 6. Zobowiązuję pracowników do wykonania następujących prac przygotowawczych do inwentaryzacji:

- 1) komórki organizacyjne Urzędu powinny dokonać uzgodnień z Komórką Finansową w zakresie prowadzonej ewidencji składników majątkowych w celu ustalenia ich stanu bieżącego;
- 2) osoby materialnie odpowiedzialne w terminie do 24 grudnia 2018 r. mają obowiązek złożyć przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej oświadczenie stwierdzające, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały ujęte w ewidencji i przekazane do księgowości, zgodnie ze wzorem oświadczenia określonym w Załączniku Nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej;

§ 7. Zobowiązuję przełożonych do nieudzielania urlopów wszystkim pracownikom materialnie odpowiedzialnym, członkom komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w czasie, w którym winny być wykonane czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.

§ 8. Kierownicy komórek organizacyjnych są odpowiedzialni za właściwe przygotowanie komórki w celu sprawnego i terminowego przeprowadzenia inwentaryzacji.

§ 9. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej:

- 1) złoży niezwłocznie, nie później niż do dnia 18 stycznia 2019 r. Skarbnikowi Gminy wypełnione arkusze inwentaryzacyjne w celu ich wyceny i rozliczenia różnic;
- 2) złoży niezwłocznie, nie później niż do 1 marca 2019 r. Wójtowi Gminy Warlubie protokół komisji inwentaryzacyjnej.

§ 10. Wyniki inwentaryzacji ujmuje się w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 11. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 12. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Warlubie.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Warlubie

Krzysztof Michałak

SKARBNIK
Gminy Warlubie
mgr Małgorzata Soltys

Załącznik do zarządzenia Nr 74/2018

Wójta Gminy Warlubie

z dnia 4 grudnia 2018 r.

HARMONOGRAM PRAC INWENTARYZACYJNYCH W ROKU 2018

Lp.	Rodzaj składników majątkowych	Pole spisowe		Numer	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Wg stanu na dzień	Zespół spisowy / osoby odpowiedzialne	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji
		Nazwa	3					
1	2			4	5	6	7	8
1	Stan kasy, druki ścisłego zarachowania, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe założone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów, papiery wartościowe	- ul. Dworcowa 15 (kasa)		1	Spis z natury	31.12.2018	I	do 31.12.2018
2	Stan magazynowy (310) - magazyn materiałów/opahu	Warlubie – Straż Pożarna Bzowo – budynek Komunalny Lipinki – budynek komunalny		2 3 4	Spis z natury Spis z natury Spis z natury	31.12.2018 31.12.2018 31.12.2018	II II II	do 31.12.2018 do 31.12.2018 do 31.12.2018
3.	Srodki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw)	Urząd Gminy		5	Spis z natury	31.12.2018	II	do 31.12.2018
3	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	KO użytkujące			Potwierdzenie salda	30.11.2018	III	do 15.01.2019
4	Pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej	Właściwe komórki organizacyjne			weryfikacja	31.12.2018	Pracownicy merytoryczni komórek,	do 22.03.2019
5	Wartości niematerialne i prawne	Komórka Informatyki			Weryfikacja	31.12.2018	Informatyk	do 15.02.2019
6	Inwestycje – środki trwałe w budowie	Komórki realizujące inwestycje			Weryfikacja	31.12.2018	Pracownicy merytoryczni komórek, które mają przypisany plan na inwestycje	do 15.02.2019
7	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Komórka Finansowa			Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od banków	31.12.2018	III	do 15.01.2019
8	Pożyczki i kredyty	Komórka Finansowa			Uzyskanie pisemnego	31.12.2018	III	do 15.01.2019

9	Należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe	Komórka Finansowa		potwierdzenia wykazanego salda	30.11.2018	III	do 15.01.2019
10	Należności publiczno-prawne i należności wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2018	III	do 20.03.2019
11	Należności sporne i wątpliwe	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2018	III	do 20.03.2019
12	Zobowiązania	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2018	III	do 20.03.2019
13	Kapitały, fundusze, fundusze specjalne, i pozostałe konta	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2018	III	do 20.03.2019

Wnioskuje o zatwierdzenie planu

.....
Dołęg
 (data) (Skarbnik Gminy)

Zatwierdzam

.....

(data)

(Wójt Gminy Warlubie)

UZASADNIENIE

w związku z koniecznością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Warlubie w 2018 roku ustalam w drodze Zarządzenia zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, harmonogram czynności oraz powołuję Komisję Inwentaryzacyjną i trzy zespoły spisowe w celu jej sprawnego przeprowadzenia.

Wójt Gminy Warlubie

Krzysztof Michałak

SKARBNIK
Gminy Warlubie
Malgorzata Sołtys
mgr Malgorzata Sołtys