

ZARZĄDZENIE NR 4/18
Wójta Gminy Kołaki Kościelne
z dnia 12 grudnia 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 4 ust. 5, art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik Nr 11 do Zarządzenia Nr 248/2018 Wójta Gminy Kołaki Kościelne z dnia 15 stycznia 2018 roku, w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ustaląm co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Urszula Konarzewska - przewodniczący
2. Monika Dłużniewska - członek
3. Jarosław Zalewski - członek

w terminie od dnia 31 grudnia 2018 r. do dnia 31 stycznia 2019 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe;
- 2) pozostałe środki trwałe;
- 3) wartości niematerialne i prawne;
- 4) aktywa będące własnością innych jednostek;
- 5) środki pieniężne w kasie;
- 6) druki ścisłego zarachowania;
- 7) zapasy materiałów i towarów;
- 8) środki pieniężne na rachunkach bankowych;
- 9) kredyty i pożyczki;
- 10) należności i zobowiązania;
- 11) rozrachunki publiczno-prawne i rozrachunki z pracownikami;
- 12) środki trwałe w budowie;
- 13) grunty;
- 14) pozostałe składniki aktywów i pasywów z wyłączeniem wymienionych w pkt 1-14;
- 15) własne składniki aktywów powierzone kontrahentom;

§ 3

Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2018 r. Zakres prac spisowych określa załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 4, 5, 6 i 8 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 9 i 10 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 11, 12 i 16 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a jeżeli to nie jest możliwe to w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 1, 2, 3, 13, 14 i 15 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.

§ 5

Inwentaryzacji składników majątku w drodze potwierdzenia sald i w drodze weryfikacji sald oraz wyceny, ustalenia i zaewidencjonowania różnic inwentaryzacyjnych po ich rozliczeniu przez komisje inwentaryzacyjną dokonują pracownicy księgowości budżetowej.

§ 6

Inwentaryzacji gruntów w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach dokonują: pracownik księgowości budżetowej i pracownik do spraw gospodarki gruntami i planowania przestrzennego.

§ 7

Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w księgowości w terminie do dnia 28 grudnia 2018 r.

§ 8

Zobowiązuję komisję 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 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 księgowości w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 9

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

§ 10

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, Członkom Komisji, Skarbnikowi Gminy.

§ 11

Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.



Wójt

Sylwester Jaworowski

Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych na 2018 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Komisja
1.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	J. Dłużniewska J. Perkowska
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	J. Dłużniewska
3.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe w używaniu	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	J. Dłużniewska Ł. Czajkowski K. Pęski J. Zalewski
4.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	J. Dłużniewska Ł. Czajkowski K. Pęski J. Zalewski
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	J. Dłużniewska
6.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	J. Dłużniewska K. Zielińska
7.	Należności i zobowiązania	Dane według ewidencji księgowej	do 31.01.2019 Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	J. Dłużniewska K. Zielińska
8.	Środki pieniężne w kasie	Kasa ul. Kościelnej 11	31.12. 2018	Roczna , spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.	U. Konarzewska M. Dłużniewska J. Zalewski
9.	Druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe	Księga druków ścisłego zarachowania	31.12. 2018	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	U. Konarzewska M. Dłużniewska J. Zalewski

10.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Do 31.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.	B. Chmielewska
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Do 31.01.2019	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.	B. Chmielewska
12.	Fundusze własne	Według stanu ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018 r.	J. Dłużniewska
13.	Materiały i zapasy	Według stanu ewidencji księgowej	Do 31.01.2019	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	U. Konarzewska M. Dłużniewska J. Zalewski
14.	Własne składniki aktywów powierzone własnym jednostkom organizacyjnym (sprzęt i programy komputerowe)	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Do 31.01.2019 Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2018 r. Weryfikacja sald na 31.12.2018 r.	J. Dłużniewska

Wójt

Sylwester Jaworowski

Otrzymują do wykonania:

1. Urszula Konarzewska – przewodniczący komisji.
2. Monika Dłużniewska – członek komisji
3. Jarosław Zalewski – członek komisji
4. Janina Dłużniewska – inspektor do spraw księgowości budżetowej
5. Beata Chmielewska – starszy inspektor do spraw księgowości budżetowej
6. J. Perkowska – inspektor ds. gospodarki gruntami zagospodarowania przestrzennego i inwestycji Gminy
7. K. Zielińska – podinspektor ds. księgowości podatkowej , opłat za odpady i wodę
8. Ł. Czajkowski – podinspektor ds. gospodarki komunalnej i inwestycji.
9. K. Pęski – inspektor ds. rolnictwa, ochrony środowiska i drogownictwa

