

ZARZĄDZENIE NR ORG.120.31.2018
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 22 listopada 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 4 ust. 5, art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629), art. 53, art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62, 1000, 1366, 1669 i 1693), zgodnie z Instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącą zał. Nr 1 do Zarządzenia Nr 35/2007 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 2 maja 2007 roku oraz § 5 ust. 1, ust. 2 pkt 8 i § 24 ust. 1 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Juchnowiec Kościelny zarządza się co następuje:

§ 1

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

1. Jaroszek Mirosława – przewodniczący
2. Puchalski Tomasz – członek
3. Korpacz Dorota – członek

w terminie od dnia 15 grudnia 2018 r. do dnia 15 stycznia 2019 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Powołuje się 7 zespołów spisowych dla przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów:

Zespół spisowy Nr 1 w składzie:

1. Maleszewska Anna – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Korolczuk Anna – członek zespołu spisowego
3. Lulkiewicz Tomasz – członek zespołu spisowego
4. Charkiewicz Katarzyna – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 2 w składzie:

1. Bajer-Łopata Magdalena – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Perkowska Justyna – członek zespołu spisowego
3. Falkowska Joanna – członek zespołu spisowego
4. Grabowska Barbara – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 3 w składzie:

1. Wróblewska Marzena – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Ciborowska Marta – członek zespołu spisowego
3. Dakowicz Henryk – członek zespołu spisowego
4. Niedźwiecka Justyna – członek zespołu spisowego



Zespół spisowy Nr 4 w składzie:

1. Olszańska-Falkowska Anna – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Kazmierska Joanna – członek zespołu spisowego
3. Jurkiewicz Zbigniew – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 5 w składzie:

1. Rynkiewicz Jolanta – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Puziuk Barbara – członek zespołu spisowego
3. Wołosewicz Jolanta – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 6 w składzie:

1. Moniuszko Agata – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Żamojda Izabela – członek zespołu spisowego
3. Łupińska Elżbieta – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 7 w składzie:

1. Kaźmierczuk Anna – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Trypuz Katarzyna – członek zespołu spisowego
3. Płońska Anna – członek zespołu spisowego

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

Zakres prac spisowych dla poszczególnych zespołów określa załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe dostępne oglądowi,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 4) należności i zobowiązania,
- 5) rozrachunki publiczno-prawne i rozrachunki z pracownikami,
- 6) środki trwałe w budowie,
- 7) środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
- 8) wartości niematerialne i prawne,
- 9) druki ścisłego zarachowania,
- 10) kredyty i pożyczki,
- 11) grunty,
- 12) paliwo (w zbiorniku na olej napędowy),
- 13) aktywa będące własnością innych jednostek (sprzęt komputerowy oraz wyposażenie świetlicy),
- 14) zapasy materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo – wartościową,
- 15) fundusze własne,
- 16) własne składniki aktywów powierzone kontrahentom (sprzęt i programy komputerowe, zestawy solarne),
- 17) długoterminowe aktywa finansowe (udziały).

§ 4

1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 1, 2, 9, 13 i 14 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 3, 10 i 17 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 4, 5 i 16 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów oraz w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt, 6, 7, 8, 11 i 15 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 12 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury poprzez tankowanie do pełna.

6. Inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych kontrahentom będącym osobami fizycznymi, ze względów ekonomicznych i trudności organizacyjnych – należy przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

§ 5

Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Referacie Finansów, Podatków i Budżetu w terminie do dnia 15 grudnia 2018 r.

§ 6

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.

§ 7

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

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnikowi Gminy i zespołom spisowym.

§ 9

Zarządzenie obowiązuje z dniem wydania.

WÓJT
mgr Krzysztof Marcinowicz

Otrzymują do wiadomości:

- 1) Skarbnik Gminy
- 2) przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
- 3) przewodniczący zespołów spisowych

Sprawdzono pod względem

formalno-prawnym

Jakub Mitrosz
aplikant radcowski

czytelny podpis

SKARBNIK GMINY

mgr Anna Jakub

Harmonogram inwentaryzacji na 2018 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	Urząd Gminy, świetlice, remizy OSP, sołectwa, obiekty sportowe, inne wg. danych ewidencji księgowej	Od 15.12.2018 r. Do 15.01.2019 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	1 2 3
2.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	7
3.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	7
4.	Środki trwałe trudno dostępne oglądowi	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018 r.	7
5.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	5
6.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2019 Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	4
7.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	6
8.	Należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2019 Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	5

9.	Należności i zobowiązania z pozostałych tytułów	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2019 Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	6
10.	Druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe	Księga druków ścisłego zarachowania	31.12. 2019	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	6
11.	Pożyczki i kredyty	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2019	Pisemne potwierdzenie sald	6
12.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	do 15.01.2019	Pisemne potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.	6
13.	Aktywa finansowe (udziały)	Dane według stanu ewidencji księgowej	do 15.10.2019 r.	Pisemne potwierdzenie sald	6
14.	Fundusze własne	Dane 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.	6
15.	Paliwo (olej napędowy)	Zbiornik na paliwo	31.12.2018	Roczna, spis z natury poprzez tankowanie zbiornika według stanu na dzień 31.12.2018 r.	4
16.	Własne składniki aktywów powierzone kontrahentom	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	do 15.01.2019 r. Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018 r.	7
17.	Zapasy materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	do 15.01.2019	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r.	4

WÓJT
mgr Krzysztof Marcinowicz

Zakres prac dla poszczególnych zespołów spisowych

Zespół spisowy	Przedmiot inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Osoby materialnie odpowiedzialne	Termin realizacji
Nr 1 A. Maleszewska A. Korolczuk T. Lulkiewicz K. Charkiewicz	- wyposażenie znajdujące się w pomieszczeniach Urzędu Gminy przy ul. Lipowej 10 i Plac Królowej Rodzin 1 - aktywa będące własnością innych jednostek (sprzęt komputerowy i wyposażenie świetlicy)	Spis z natury Spis z natury		do 15.01.2019 r.
Nr 2 M. Bajer-Łopata J. Perkowska J. Falkowska B. Grabowska	- wyposażenie świetlic wiejskich i socjoterapeutycznych, - wyposażenie sołectw, - place zabaw - wyposażenie remiz OSP, - wyposażenie jednostek OSP, - wyposażenie przedszkoli w Kleosinie i Juchnowcu Górnym zakupione w ramach projektów unijnych, - urządzenia techniczne służące działalności sportowej	Spis z natury	Sołtysi Naczelnicy i kierownicy OSP	do 15.01.2019 r.
Nr 3 M. Wróblewska M. Ciborowska H. Dakowicz J. Niedźwiecka	- budynki i budowle (dostępne oglądowi), - środki transportowe i urządzenia techniczne, - pojazdy i urządzenia jednostek OSP, - wiaty i ławki przystankowe,	Spis z natury	Naczelnicy i kierownicy OSP	do 15.01.2019 r.
Nr 4 A. Olszańska-Falkowska J. Kazimierska Z. Jurkiewicz	- paliwo w zbiorniku na olej napędowy, - materiały i narzędzia będące na stanie kierowców i konserwatorów, - zapasy materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową	Spis z natury	Kierownicy Konserwatorzy Sołtysi	31.12.2019 r. do 15.01.2019 r.

<p>Nr 5</p> <p>J. Ryndkiewicz B. Pużniuk J. Wołoszewicz</p>	<p>- środki trwałe w budowie</p> <p>- należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług</p>	<p>Weryfikacja danych księgowości z dokumentami źródłowymi</p> <p>Pisemne potwierdzenie sald</p>		<p>Na ostatni dzień roku obrotowego</p>
<p>Nr 4</p> <p>A. Moniuszko I. Żamojda E. Łupiańska</p>	<p>- fundusze własne,</p> <p>- należności i zobowiązania publiczno-prawne i wobec pracowników,</p> <p>- należności i zobowiązania z pozostałych tytułów,</p> <p>- pozostałe aktywa i pasywa</p> <p>- środki na rachunkach bankowych,</p> <p>- aktywa finansowe (udziały),</p> <p>- kredyty i pożyczki,</p> <p>- druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe</p>	<p>Pisemne potwierdzenie sald</p> <p>Weryfikacja danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi</p>		<p>do 15.01.2019 r.</p> <p>Na ostatni dzień roku obrotowego</p>
<p>Nr 5</p> <p>A. Kaźmierczuk K. Trypuż A. Płomska</p>	<p>- środki trwałe trudno dostępne</p> <p>- ogłady,</p> <p>- grunty,</p> <p>- wartości niematerialne i prawne,</p> <p>- własne składniki aktywów powierzone kontrahentom</p>	<p>Weryfikacja danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi</p> <p>Pisemne potwierdzenie sald</p>	<p>Pracownik UG</p>	<p>Na ostatni dzień roku obrotowego</p> <p>31.12.2019 r.</p>

WÓJCI

mgr Krzysztof Marciniak