

ZARZĄDZENIE NR ORG.120.48.2020
WÓJTA GMINY JUCHNOWIEC KOŚCIELNY

z dnia 25 listopada 2020 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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.¹⁾), art. 53, art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.²⁾), 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 rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Jaroszek Mirosława – przewodniczący
2. Zdanowicz Grzegorz – członek

3. Korpacz Dorota – członek wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w terminie od dnia 15 grudnia 2020 r. do dnia 15 stycznia 2021 r. (spis z natury i potwierdzenie sald) wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Powołuje się 5 zespołów spisowych dla przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów: Zespół spisowy Nr 1 w składzie:

1. Urban Urszula – przewodnicząca zespołu spisowego,
2. Charkiewicz Katarzyna – członek zespołu spisowego,
3. Wróblewska Marzena – członek zespołu spisowego. Zespół spisowy

Nr 2 w składzie:

1. Rynkiewicz Jolanta – przewodnicząca zespołu spisowego,
2. Trembowska Bożena – członek zespołu spisowego,

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 55, 1495, 1571, 1655 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568, 2122 i 2123.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1622, 1649 i 2020 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568 i 695.

3. Wołosewicz Jolanta – członek zespołu spisowego. Zespół spisowy Nr 3 w składzie:

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

Nr 4 w składzie:

1. Kaźmierczuk Anna – przewodnicząca zespołu spisowego,
2. Maleszewska Anna – członek zespołu spisowego,
3. Płońska Anna – członek zespołu spisowego. Zakres prac spisowych dla poszczególnych zespołów określa załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 2) należności i zobowiązania,
- 3) środki trwałe w budowie,
- 4) środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
- 5) wartości niematerialne i prawne,
- 6) druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe,
- 7) grunty,
- 8) paliwo w zbiorniku na olej napędowy,
- 9) zapasy materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- 10) własne składniki aktywów powierzone kontrahentom,
- 11) fundusze własne.

§ 4. 1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 6 i 9 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 1 i 2 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów oraz w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 3, 4, 5, 7, 10 i 11 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 8 przeprowadzić w drodze spisu z natury poprzez tankowanie zbiornika do pełna.

§ 5. Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Referacie Finansów, Podatków i Budżetu w terminie do dnia 15 grudnia 2020 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 do dnia 31.01.2021 r.

§ 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

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr ORG.120.48.2020
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 25 listopada 2020 r.

Harmonogram inwentaryzacji na 2020 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	4
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	4
3.	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 31.12.2020 r.	4
4.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	2
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2021 Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald na dzień 31.12.2020 r. Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	3
6.	Rozrachunki	Dane według	Na ostatni dzień	Weryfikacja sald na	3

	publiczno-prawne	ewidencji księgowej	roku obrotowego	dzień 31.12.2020 r.	
7.	Należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2021 Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald na dzień 31.12.2020 r. Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	2
8.	Należności i zobowiązania z pozostałych tytułów	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2021 Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald na dzień 31.12.2020 r. Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020 r.	3
9.	Druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe	Księga druków ścisłego zarachowania	31.12. 2020	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2020 r.	3
10.	Pożyczki i kredyty	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2021	Pisemne potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2020 r.	3
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	do 15.01.2021	Pisemne potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2020 r.	3
12.	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 31.12.2020 r.	3
13.	Paliwo	Zbiornik na paliwo	do 31.12.2020	Roczna, spis z natury	1

				poprzez tankowanie do pełna	
14.	Własne składniki aktywów powierzone kontrahentom	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja na dzień 31.12.2020 r.	4
15.	Zapasy materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	do 15.01.2021	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2020 r.	1

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr ORG.120.48.2020
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny
z dnia 25 listopada 2020 r.

Zakres prac dla poszczególnych zespołów spisowych

Zespół spisowy	Przedmiot inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Termin realizacji
Nr 1 U. Urban K. Charkiewicz M. Wróblewska	- paliwo w zbiorniku na olej napędowy - zapasy materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową	Spis z natury poprzez tankowanie do pełna Spis z natury	do 31.12.2020 r. do 15.01.2021 r.
Nr 2 J. Rynkiewicz B. Trembowska J. Wołosewicz	- środki trwałe w budowie - należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	Weryfikacja danych księgowości z dokumentami źródłowymi Pisemne potwierdzenie sald	Na ostatni dzień roku obrotowego do 15.01.2021 r.
Nr 3 A. Moniuszko I. Żamojda E. Łupińska	- fundusze własne, - należności i zobowiązania publiczno-prawne i wobec pracowników, - należności i zobowiązania z pozostałych tytułów, - pozostałe aktywa i pasywa - środki na rachunkach bankowych, - kredyty i pożyczki, - druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe	Pisemne potwierdzenie sald Weryfikacja danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi Spis z natury	do 15.01.2021 r. Na ostatni dzień roku obrotowego 31.12.2020 r.
Nr 4 A. Kaźmierczuk A. Maleszewska A. Płońska	- środki trwałe trudno dostępne oglądowi, - grunty, - wartości niematerialne i prawne, - własne składniki aktywów powierzone kontrahentom	Weryfikacja danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi	Na ostatni dzień roku obrotowego