

ZARZĄDZENIE NR 108/2018
WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY

z dnia 14 grudnia 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm.) oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) **Wójt Gminy Wielkie Oczy zarządza co następuje:**

§ 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. w terminie do 15 stycznia 2019 r. zgodnie z poniższą metodą:

- 1) inwentaryzacja drogą spisu z natury:
 - a) środków trwałych z wyjątkiem gruntów i środków trudno dostępnych,
 - b) pozostałych środków trwałych (wyposażenie),
 - c) papierów wartościowych (druki ścisłego zarachowania, czek),
 - d) środków pieniężnych w kasie,
 - e) środków trwałych będących własnością innych jednostek powierzonych do używania,
 - f) środków trwałych postawionych w stan likwidacji a fizycznie niezlikwidowanych,
- 2) inwentaryzacja techniką uzgodnienia sald:
 - a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - b) należności i zobowiązania, w tym udzielone pożyczki (ZFŚS), z wyłączeniem: należności publicznoprawnych, należności od pracowników oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności spornych i wątpliwych,
 - c) powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe,
- 3) inwentaryzacja drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją:
 - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - b) zapasy materiałów,
 - c) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
 - d) inwestycje (środki trwałe w budowie),
 - e) należności sporne i wątpliwe,
 - f) wartości niematerialne i prawne,
 - g) należności i zobowiązania od/wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - h) rozrachunki z pracownikami,
 - i) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
 - j) pozostałe aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz metodą uzyskania potwierdzenia sald.

§ 2. 1. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury powołuję komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:

- 1) Przewodniczący komisji- Pałczyński Zbigniew,
- 2) Członek komisji - Janeczko Mariusz,
- 3) Członek komisji - Kuchciak Robert.

2. Powołuje się zespół spisowy w składzie:

1) Brzyska Wiesława,

2) Wojtasik Gabriela.

3. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją oraz techniką uzgodnienia sald powołuję się zespół weryfikacyjny w którego skład wchodzi pracownik merytorycznie odpowiedzialny oraz pracownicy księgowości:

1) Kaźnica Agnieszka,

2) Sopel Krystyna.

§ 3. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w Załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia szczegółowego instruktazu członków komisji.

§ 5. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia oraz stawienia się i pozostania na czas przeprowadzenia spisu tego majątku.

§ 6. 1 Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

1. Zobowiązuje się komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.

2. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Albert Hawrylak

Załącznik do zarządzenia Nr 108/2018

Wójta Gminy Wielkie Oczy

z dnia 14 grudnia 2018 r.

Harmonogram Inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2018r.

Lp.	Rodzaj prac	Osoba odpowiedzialna	Termin realizacji
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej	Wójt Gminy Wielkie Oczy	14.12.2018 r.
2.	Przygotowanie harmonogramu prac	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	14.12.2018 r.
3.	Szkolenie komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	14.12.2018 r.
4.	Spis z natury i potwierdzenia sald	Komisja inwentaryzacyjna, zespół weryfikacyjny i zespół spisowy	14.12.2018 r. - 10.01.2019 r.
5.	Wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	Księgowość	11-14.01.2019 r.
6.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	15.01.2019 r.
7.	Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość	15.01.2019 r.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Albert Hawrylak