

ZARZĄDZENIE NR 81.2018

Wójta Gminy Młodzieszyn

z dnia 10 grudnia 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j. z dnia 2017.11.10), art. 4 ust. 5, art.26 i art.27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2017.2342 t.j. z dnia 2017.12.15) zrzęcza się, co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Młodzieszyn przez Komisję Inwentaryzacyjną w terminie od dnia 10 grudnia 2018r. do dnia 15 stycznia 2019r., wg harmonogramu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
2. zapasy materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
3. grunty stanowiące mienie komunalne,
4. wartości niematerialne i prawne,
5. środki pieniężne na rachunkach bankowych, akcje, bony i inne papiery wartościowe,
6. druki ścisłego zarachowania,
7. należności i zobowiązania,
8. fundusze własne i specjalne,
9. materiały o niskiej wartości ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej,
10. składniki majątkowe będące własnością innych jednostek.

§ 3

1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 1, 2, 9 i 10 należy przeprowadzić drogą spisu z natury, wyceny tych ilości i porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych.
2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 3, 4 i 8 należy przeprowadzić poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 5 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków.
4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 6 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg druków w drodze spisu z natury.
5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 7 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.

§ 4

1. Inwentaryzację metodą spisu z natury należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2018r.
2. Przeprowadzenie weryfikacji aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2018r.

§ 5

Weryfikację należy przeprowadzić w terminie do dnia 15 stycznia 2019r.

§ 6

Arkusze spisowe pobierze przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w referacie finansowym w terminie do dnia 10 grudnia 2018r.

§ 7

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 referatu finansowo-księgowego w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 8

Członków Komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodne ze stanem faktycznym.

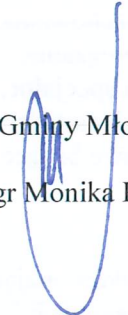
§ 9

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Wójt Gminy Młodzieszyn
mgr Monika Pietrzyk



Harmonogram inwentaryzacji na 2018r.

L.P.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacyjna
1.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018r.
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018r.
3.	Środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018r
4.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018r.
5.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane ewidencji księgowej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2018r.
6.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2018r.
7.	Druki ścisłego zarachowania, czek, weksle i inne papiery wartościowe		Od 02.01.2019r. do 15.01.2019r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018r.

8.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2018r.
9.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2018r.
10	Fundusze własne	Wg stanu ewidencji księgowej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018r.
11.	Fundusze specjalne	Wg stanu na ewidencji księgowej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2018r.
12.	Materiały o niskiej wartości z ewidencji ilościowej paliwo	Dane ewidencji ilościowej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018r.
13.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Wg ewidencji księgowej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2018r.
14.	Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek	Wg ewidencji księgowej	Od 10.12.2018r. do 15.01.2019r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018r.

Otrzymują do realizacji wg kompetencji:

1. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
2. Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej
3. Skarbnik Gminy
4. Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Urzędu Gminy

Wójt Gminy Młodzieszyn

mgr Monika Pietrzyk