

ZARZĄDZENIE nr 117/2018
Wójta Gminy Sicienko
z dnia 12 grudnia 2018 roku

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 31 i 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 roku, poz. 994, poz. 1000, poz. 1349, poz. 1432) oraz ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2018 r. poz. 395, poz. 398, poz. 650, poz. 62, poz. 1629, poz.2212) zarządzam, co następuje:

§1. Przeprowadzić inwentaryzację roczną składników majątkowych Gminy Sicienko oraz jednostek organizacyjnych Gminy Sicienko, które podlegają wspólnej obsłudze finansowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

§2. Inwentaryzację aktywów i pasywów należy przeprowadzić metodą spisu z natury, uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzenia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.

- 1) Inwentaryzacją w drodze spisu z natury należy objąć:
 - a) środki trwałe, pozostałe środki trwałe Urzędu Gminy w Sicienku;
 - b) aktywa pieniężne w gotówce (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych);
 - c) druki ścisłego zarachowania;
 - d) zapasy materiałów.
- 2) Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald należy objąć:
 - a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych;
 - b) kredyty i pożyczki;
 - c) należności (z wyjątkiem należności publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych).
- 3) Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości:
 - a) środki trwałe, pozostałe środki trwałe jednostek organizacyjnych Gminy Sicienko, które podlegają wspólnej obsłudze finansowej przez Urząd Gminy w Sicienku;
 - b) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, środki trwałe w budowie;
 - c) grunty;
 - d) wartości niematerialne i prawne;
 - e) długoterminowe aktywa finansowe;
 - f) należności sporne i wątpliwe;
 - g) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
 - h) fundusze i kapitały;
 - i) pozostałe nie wymienione składniki aktywów i pasywów niepodlegające inwentaryzacji w drodze spisu z natury i uzgodnieniu sald.

§3. Kierowników jednostek obsługiwanych zobowiązuje się do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury, o których mowa w §2 pkt 1b i 1c na mocy wewnętrznych zarządzeń i obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej.

§4. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald, o których w §2 pkt 2 oraz weryfikacji stanów określonych w §2 pkt 3 przeprowadzają pracownicy jednostki obsługującej w Referacie Finansów Urzędu Gminy w Sicienku, odpowiednio do zakresu czynności pracowników.

§5. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury w Urzędzie Gminy w Sicienku powołuje się komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Magdalena Twardziak – przewodniczący;
- 2) Kinga Gapa – członek;
- 3) Anna Rudniak – członek.

§6. W celu przeprowadzenia spisu z natury powołuję zespoły spisowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§7. Harmonogram prac inwentaryzacyjnych stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§8. Wyceny składników majątkowych dokonują pracownicy Referatu Finansów Urzędu Gminy w Sicienku zgodnie z zakresem obowiązków.

§9. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz członkowie zespołów spisowych i ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym.

§10. Wykonanie zarządzenia powierzam odpowiednio:

- 1) Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej Urzędzie Gminy w Sicienku;
- 2) Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Sicienka obsługiwanych przez Urząd Gminy w Sicienku;
- 3) Głównemu księgowemu;
- 4) Pracownikom Sekcji Finansów w Referacie Finansów zgodnie z zakresami obowiązków.


§11. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Kierownikowi Sekcji Finansów w Referacie Finansów Urzędu Gminy w Sicienku.

§12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Wójt
mgr Piotr Chudzyński

Zespoły i obszary spisowe

Zespół spisowy	Obszar spisu	Przewodniczący zespołu	Członkowie zespołu
I	Środki trwałe, w tym: 1) budynki, budowle; 2) środki transportu; 3) urządzenia biurowe; 4) pozostałe	Iwona Gołata	Karolina Frydrysek Natalia Górską Magdalena Miśko-Murawka
II	Pozostałe środki trwałe (z podziałem na pomieszczenia wg Referatów)	Teresa Zboińska	Marika Giza Małgorzata Gwizdała Marian Sierant Monika Wesołowska
III	Kasa, materiały w magazynach	Anna Koziarska	Jadwiga Jarosz Malwina Mosińska


Wójt
mgr Piotr Chudzyński

Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych

Poz.	Rodzaje prac	Osoba odpowiedzialna	Termin realizacji
1	Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Wójt Gminy Sicienko	Do dnia 12 grudnia 2018 r.
2	Powołanie zespołów spisowych	Wójt Gminy Sicienko	Do dnia 12 grudnia 2018 r.
3	Przeszkolenie zespołów spisowych	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej wraz z Głównym księgowym.	Dnia 13 grudnia 2018 roku o godz. 12 ⁰⁰ w sali posiedzeń Urzędu Gminy w Sicienku
4	Przygotowanie pól spisowych	Osoby odpowiedzialne materialnie	Do dnia 13 grudnia 2018 roku
5	Spis z natury	Członkowie komisji inwentaryzacyjnych	Od 14 grudnia do 31 grudnia 2018 r.
6	Wycena arkuszy spisowych	Pracownicy ds. księgowości budżetowej zgodnie z zakresem czynności	Najpóźniej do 21 stycznia 2019 r.
7	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej	Najpóźniej do 25 stycznia 2019 r.
8	Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnych	Najpóźniej do 31 stycznia 2019 r.
9	Przygotowanie protokołu różnic inwentaryzacyjnych	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnych	Najpóźniej do 31 stycznia 2019 r.
10	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Wójt Gminy Sicienko, Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, Główny księgowy	Najpóźniej do 5 lutego 2019 r.
11	Ewidencja różnic	Główny księgowy i/lub pracownicy Sekcji Finansów w Referacie Finansów	8 lutego 2019 r.


Wójt
mgr Piotr Chudzyński