

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej aktywów i pasywów w Publicznym Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 r. poz. 351) w związku z Uchwałą nr X/58/2019 Rady Gminy Rogóžno z dnia 30 lipca 2019 r. w sprawie likwidacji jednostki budżetowej - Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie oraz zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną Zarządzeniem nr 54/2012 Wójta Gminy Rogóžno z dnia 11 grudnia 2012 w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzam co następuje:

§ 1. W związku z likwidacją jednostki budżetowej – Publiczne Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej aktywów i pasywów na dzień 31 sierpnia 2019r.

§ 2. 1. Na przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej powołuje pana Wojciecha Stogowskiego – Dyrektora Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie.

2. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej odpowiedzialny jest w szczególności, za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych.

3. Powołuję do Komisji Inwentaryzacyjnej osoby wymienione w załączniku do niniejszego zarządzenia (załącznik nr 1).

§ 3. Terminy i sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji określa załącznik do niniejszego zarządzenia (załącznik nr 2).

§ 4. 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury rzeczowych składników majątku trwałego oraz obrotowego, środków trwałych będących własnością obcych jednostek, środków trwałych w budowie oraz gotówki w kasie na dzień 31 sierpnia 2019 r.

2. Powołuję do zespołów spisowych osoby wymienione w załączniku do niniejszego zarządzenia (załącznik nr 3).

3. Harmonogram poszczególnych czynności inwentaryzacyjnych (etapów inwentaryzacyjnych) określa załącznik do niniejszego zarządzenia (załącznik nr 4).

4. Zobowiązuję pracownika referatu finansowego do pobrania od osób materialnie odpowiedzialnych oświadczeń w sprawie kompletności ujęcia oraz odpowiedniego przygotowania do spisu inwentaryzowanych składników (załącznik nr 5 oraz nr 6).

5. Zobowiązuję pracownika referatu finansowego odpowiedzialnego za prowadzenie druków ścisłego zarachowania do wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej osteplowanych i ponumerowanych arkuszy spisowych najpóźniej w dniu rozpoczęcia spisu.

6. W toku spisu Komisja inwentaryzacyjna nie dokonuje wyceny stanu zapasów.

7. Wyceny należy dokonać w cenach brutto, w złotych polskich.

8. Składniki majątku niepełnowartościowe, nadmierne należy spisać na oddzielnych arkuszach.

9. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji, w szczególności:

- oznaczenia wywieszkami, ułożenia według asortymentów,
- uporządkowania ewidencji ilościowej środków trwałych i uzgodnienia jej z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, ewidencji składników majątku w użytkowaniu w kartach osobistego wyposażenia i innych urządzeniach ewidencyjnych.

§ 5. 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald:

a) należności i zobowiązania (według stanu na dzień 31 sierpnia 2019 r.)

b) środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych (na dzień 31 sierpnia 2019 r.)

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald powołuję następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Marzena Halik	Główny księgowy Urzędu Gminy	Przewodniczący
2	Anna Szychowska	Księgowy	Członek

§ 6. 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 sierpnia 2019 r.

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji powołuję następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Marzena Halik	Główny księgowy Urzędu Gminy	Przewodniczący
2	Anna Szychowska	Księgowy	Członek

§ 7. 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji należy stosownie udokumentować, w szczególności arkuszami spisu z natury oraz protokołami podpisanymi przez osobę odpowiedzialną, zespoły spisowe.

2. Z przeprowadzonej inwentaryzacji Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej sporządzi sprawozdanie.

3. Wyniki inwentaryzacji - rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki winny być ujęte w księgach rachunkowych jednostki budżetowej – Publiczne Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.


WÓJ
Krzysztof Poleśiak

Wykaz powołanych członków komisji inwentaryzacyjnej

Niniejszym powołuję na członków komisji inwentaryzacyjnej następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja w komisji
1	Wojciech Stogowski	Dyrektor Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	Przewodniczący
2	Marzena Halik	Główny Księgowy Urzędu Gminy	Członek
3	Marzenna Kotlewska	Inspektor	Członek

.....
data

.....
kierownik jednostki


WÓJT
Krzysztof Polesiak

Terminy i sposoby przeprowadzania inwentaryzacji

Termin	Składnik majątku	Metoda
Na dzień 31.08.2019 r.	a) aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), b) papiery wartościowe w postaci materialnej,	Spis z natury
Na dzień 31.08.2019 r.	a) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: – materiałów, – towarów, – środków trwałych oraz nieruchomości zaliczanych do inwestycji (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym, b) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym, c) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową, d) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	Spis z natury
Na dzień 31.08.2019 r.	a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej, b) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych, oraz należności wątpliwych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe), c) zobowiązania (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych), d) pożyczki i kredyty, e) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Potwierdzenie salda

Na dzień 31.08.2019 r.	<ul style="list-style-type: none">a) grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntów, spółdzielcze prawa do lokali mieszkalnych i użytkowych,b) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.),c) papiery wartościowe w formie zdematerializowanej,d) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,e) należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,g) należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych,f) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),g) wartości niematerialne i prawne,h) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,i) przychody przyszłych okresów,j) kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe), k) fundusze specjalne,l) rezerwy,ł) pozostałe aktywa i pasywa,m) aktywa, których nie zinwentaryzowano na koniec roku obrotowego ze względu na wymóg inwentaryzowania ich w drodze spisu z natury co kilka lat,n) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe).	Weryfikacja
-----------------------------------	--	--------------------


WÓJTA
Krzysztof Poleśniak

Wykaz powołanych członków zespołów spisowych

Niniejszym powołuję na członków zespołów spisowych następujące osoby:

Lp.	Pole spisowe		Spis na dzień	Termin od-do	Skład zespołu spisowego
	Nazwa	Nr			
1	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	I/1	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Dorota Grabowska Wąsik Agnieszka
2	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	II/2	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Dorota Grabowska Wąsik Agnieszka
3	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	III/3	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Patryk Rabanowski Elżbieta Gumińska
4	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	IV/4	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Hanna Jasińska Dorota Zielińska
5	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	IV/7	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Hanna Jasińska Dorota Zielińska
6	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	V/5	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Patryk Rabanowski Elżbieta Gumińska
7	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	VI/6	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Patryk Rabanowski Elżbieta Gumińska
8	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	VII/1	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Lucyna Mickiewicz Danuta Sokólska
9	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	VII/2	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Patryk Rabanowski Elżbieta Gumińska
10	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	VII/3	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Kamila Sanat Julita Górską
11	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogóźnie	VII/4	31.08.2019	22.08.2019 26.08.2019	Kamila Sanat Julita Górską
12	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy	VII/5	31.08.2019	22.08.2019	Lucyna Mickiewicz

	AK w Rogoźnie				26.08.2019	Danuta Sokółska
13	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	VII/6	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Lucyna Mickiewicz Danuta Sokółska
14	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	VII/7	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Dorota Grabowska Wąsik Agnieszka
15	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	VII/8	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Szymon Wesoł Izbela Jelińska
16	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	VII/9	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Lucyna Mickiewicz Danuta Sokółska
17	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	VII/10	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Szymon Wesoł Szymon Włosek Izbela Jelińska
18	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	VII/11	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Henri Szpringiel Alicja Ciośmak
19	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	VIII/8	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Dorota Grabowska Wąsik Agnieszka
20	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	IX/1	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Hanna Jasńska Dorota Zelińska
21	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	IX/2	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Hanna Jasńska Dorota Zelińska
22	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	IX/3	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Hanna Jasńska Dorota Zelińska
23	Publicznego Gimnazjum im. Żołnierzy AK w Rogoźnie	X/1	31.08.2019	22.08.2019	26.08.2019	Patryk Rabanowski Elżbieta Gumńska

data

kierownik jednostki

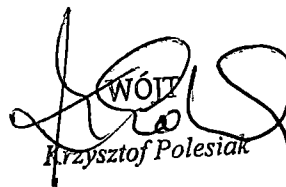
Krzysztof Polesiak
Wójt

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin od do	Osoba odpowiedzialna
1. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy	21.08.2019	Kierownik jednostki
2. Powołanie i przeszkolenie zespołów (grup) spisowych	Przygotowawczy	22.08.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3. Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy	22.08.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej + Główny księgowy
4. Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	22.08.2019	Osoba odpowiedzialna materialnie
5. Spis z natury	Właściwy	22.08.2019-31.08.2019	Członkowie zespołów spisowych, kontrolerzy
6. Wycena spisanych składników	Właściwy	02.09.2019-13.09.2019	Pracownik księgowości
7. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald	Właściwy	02.09.2019-13.09.2019	Pracownik księgowości
8. Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową	Właściwy	22.08.2019-13.09.2019	Pracownik księgowości
9. Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Opracowanie wyników	16.09.2019-18.09.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
10. Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Opracowanie wyników	19.09.2019-24.09.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
11. Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Sformułowanie wniosków	25.09.2019-26.09.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
12. Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Sformułowanie wniosków	27.09.2019-27.09.2019	Kierownik jednostki
13. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Realizacja wniosków	30.09.2019	Pracownik księgowości

.....
data i podpis

.....
Kierownik jednostki


WÓJT
Krzysztof Połesiak

.....
pieczęćka jednostki

Oświadczenie

Niniejszym oświadczam, że:

1. Przychody i rozchody składników majątkowych powierzonych mojej pieczy zostały udokumentowane odpowiednimi dowodami.
2. Wszystkie dowody przychodu i rozchodu zostały przekazane do odpowiednich komórek organizacyjnych.
3. Rzeczowe składniki majątkowe powierzone mojej pieczy są przygotowane do spisu z natury, właściwie posegregowane, ułożone oraz odpowiednio oznakowane.

.....
Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej

.....
Osoba odpowiedzialna

.....
data i podpis

.....
data i podpis


WÓJT
Krzysztof Polesiak

.....
pieczęć jednostki

Oświadczenie

Oświadczam niniejszym, jako osoba odpowiedzialna za powierzone mi mienie:

1. Nie zgłaszam okoliczności mogących mieć wpływ na wynik wyliczenia.
2. Zgłaszam, że do wyliczenia należy dodatkowo uwzględnić*:
.....
3. Nie wnoszę zastrzeżeń do składu osobowego komisji wyznaczonej do przeprowadzenia spisu.

.....
Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej

.....
data i podpis

.....
Osoba odpowiedzialna

.....
data i podpis

* odpowiednie pozostawić, zbędne skreślić


WÓJT
Krzysztof Polesiak