

**ZARZĄDZENIE NR 110/2019
WÓJTA GMINY ROGÓŹNO**

z dnia 28.11.2019 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Rogóźno

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną nr 109/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej zarządzam, co następuje:

§ 1. Terminy i sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji określa załącznik do niniejszego zarządzenia (załącznik nr 1).

§ 2. 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury rzeczowych składników obrotowych, środków trwałych będących własnością obcych jednostek, środków trwałych w budowie oraz gotówki w kasie na dzień 31 grudnia 2019 r.

2. Powołuję do Komisji inwentaryzacyjnej osoby wymienione w załączniku do niniejszego zarządzenia (załącznik nr 2).

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

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

5. 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, 6).

6. Zobowiązuję kierownika referatu finansowego do wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej ostemplowanych i ponumerowanych arkuszy spisowych najpóźniej w dniu rozpoczęcia spisu.

7. W toku spisu komisja nie dokonuje wyceny stanu zapasów.

8. Wycenę należy dokonać w cenach brutto w złotych polskich.

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

10. Po zakończeniu spisu pracownik referatu finansowego dokona wyliczenia wstępnego.

11. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji:

- oznaczenia wywieszkami, ułożenia według asortymentów, sprzymowania materiałów masowych,
- przeprowadzenia protokolarnej kasacji środków trwałych, narzędzi, odzieży i innych składników majątkowych oraz opracowania wymaganej dokumentacji księgowej (LT, LN itp.) do dnia spisów,
- 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.

12. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży w ciągu 14 dni sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

13. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) winny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

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

a) należności i zobowiązania (według stanu na dzień 30 listopada 2019 r.)

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

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

a) Urzędu Gminy

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Monika Dobrzeniewska	Główny księgowy	Przewodniczący
2	Marzena Halik	Główny księgowy	Członek

b) Urząd Gminy - Czynsze

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Joanna Nowakowska	Referent	Przewodniczący
2	Marzena Laskowska	Stażysta	Członek

c) Szkoły Podstawowe i Przedszkole

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Monika Dobrzeniewska	Główny księgowy	Przewodniczący
2	Anna Szychowska	Referent	Członek

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

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

a) Urząd Gminy

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Monika Dobrzeniewska	Główny księgowy	Przewodniczący
2	Marzena Halik	Główny księgowy	Członek

b) Urząd Gminy - czynsze

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Anna Szychowska	Księgowy	Przewodniczący
2	Marzena Laskowska	Stażysta	Członek

c) Urząd Gminy – Podatki i opłaty lokalne

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Marzena Laskowska	Stażysta	Przewodniczący
2	Joanna Nowakowska	Referent	Członek

d) Urząd Gminy – Opłata za gospodarowanie odpadami

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Marzena Laskowska	Stażysta	Przewodniczący
2	Dorota Grabowska	Inspektor	Członek

e) Szkoły Podstawowe i Przedszkole

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Monika Dobrzeniewska	Główny księgowy	Przewodniczący
2	Anna Szychowska	Referent	Członek

f) Wodociągi i grunty

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja
1	Patryk Rabanowski	Referent	Przewodniczący
2	Dorota Grabowska	Inspektor	Członek

§ 5. 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji należy udokumentować protokołami podpisanymi przez osobę odpowiedzialną zespół spisowy i głównego księgowego.

2. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

3. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się głównemu księgowemu.

4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

5. Część integralną niniejszego zarządzenia stanowi obowiązująca w jednostce Instrukcja inwentaryzacyjna.



WÓJT
Krzysztof Polesiak

Terminy i sposoby przeprowadzania inwentaryzacji

Termin	Składnik majątku	Metoda
Na dzień 31.12. 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 31.12. 2019 r., z tym że inwentaryzację można przeprowadzać od 2 grudnia 2019 r. do 15 stycznia 2020 r. (art. 26 ust 1 pkt 1, art. 26 ust. 2 pkt 2, art. 26 ust. 3 pkt 1, art. 17 ust. 2 pkt 2)	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 30.11. 2019 r., z tym że inwentaryzację można przeprowadzać od 2 grudnia 2019 r. do 15 stycznia 2020 r. (art. 26 ust. 1 pkt 2)	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

Termin	Składnik majątku	Metoda
Na dzień 31.12. 2019 r., z tym że inwentaryzację można przeprowadzać od 2 grudnia 2019 r. do 25 marca 2020 r. (art. 26 ust. 1 pkt 3 oraz art. 24 ust. 5 pkt 2)	<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,l) 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


WÓJT
Krzysztof Połesniak

Wykaz powołanych członków komisji inwentaryzacyjnej

Niniejszym powołuję na członków komisji inwentaryzacyjnej następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Funkcja w komisji
1	Dariusz Święconek	Spec. ds. budownictwa i inwest. gminnych	Przewodniczący
2	Emilia Miller	Samodzielny Referent	Członek
3	Marzena Kotlewska	Inspektor	Członek

28 LIS. 2019

.....
data


WÓJT
Krzysztof Połesniak

.....
kierownik jednostki

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	Urząd Gminy	-	31.12.2019	02.12.2019 15.01.2020	Przewodniczący Maria Kubizna Członek Patryk Rabanowski Członek Szymon Wessel
2	OSP	-	31.12.2019	02.12.2019 15.01.2020	Przewodniczący Piotr Kalicki Członek Henryk Szpringiel
3	Rady Sołeckie	-	31.12.2019	02.12.2019 15.01.2020	Przewodniczący Hanna Jasińska Członek Anna Szychowska
4	Mienie Komunalne	-	31.12.2019	02.12.2019 15.01.2020	Przewodniczący Marek Mirola Członek Urszula Heberlein
5	Świetlice	-	31.12.2019	02.12.2019 15.01.2020	Przewodniczący Henryk Szpringiel Członek Ludgarda Kaszubowska
6	Drogi	-	31.12.2019	02.12.2019 15.01.2020	Przewodniczący Patryk Rabanowski Członek Marlena Mondzielewska

28 LIS. 2019

data


Krzysztof Polesiak
kierownik jednostki

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji na rok 2019

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin od do	Osoba odpowiedzialna
1. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy	28.11.2019-28.11.2019	Kierownik jednostki
2. Powołanie i przeszkolenie zespołów (grup) spisowych	Przygotowawczy	29.11.2019-29.11.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3. Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy	29.11.2019-29.11.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4. Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	29.11.2019-29.11.2019	Osoba odpowiedzialna materialnie
5. Spis z natury	Właściwy	02.12.2019-15.01.2020	Członkowie zespołów spisowych, kontrolerzy
6. Wycena spisanych składników	Właściwy	16.01.2020-22.01.2020	Pracownik księgowości
7. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald	Właściwy	02.12.2019-15.01.2020	Pracownik księgowości
8. Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową	Właściwy	16.01.2020-22.01.2020	Pracownik księgowości
9. Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Opracowanie wyników	27.01.2020-27.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
10. Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Opracowanie wyników	28.01.2020-28.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
11. Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Sformułowanie wniosków	29.01.2020-29.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
12. Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Sformułowanie wniosków	30.01.2020-30.01.2020	Kierownik jednostki
13. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Realizacja wniosków	31.01.2020	Pracownik księgowości

28 LIS. 2019

data i podpis


Kierownik jednostki

.....
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

.....
pieczęćka 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

.....
Osoba odpowiedzialna

.....
data i podpis

.....
data i podpis

* odpowiednie pozostawić, zbędne skreślić


WÓJT
Krzysztof Polesiak