

ZARZĄDZENIE NR 95/2019
BURMISTRZA MIASTA I GMINY OSTRORÓG

z dnia 28 listopada 2019 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołania
Przewodniczącego oraz członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz
zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentury.**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019r. poz. 351) oraz zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną (załącznik do Zarządzenia Nr 47/2019 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości) ustalam następujące zasady i techniki inwentaryzacji na rok 2019:

§ 1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie: Agnieszka Cembrowicz- przewodniczący Komisji Joanna Nowakowska- członek Komisji Stanisław Żołądkowski- członek Komisji oraz zespoły spisowe: I Zespół Spisowy w składzie: Paweł Białasik - przewodniczący zespołu Jagoda Lutomska-Kwaśny - członek zespołu Jolanta Konieczna- członek zespołu II Zespół Spisowy w składzie: Małgorzata Białasik - przewodniczący zespołu Agnieszka Kuligowska - członek zespołu Jolanta Greczka- członek zespołu w celu przeprowadzenia inwentaryzacji następujących składników majątkowych:

- 1) Środki pieniężne w kasie jednostki, druki ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2019r. – metodą spisu z natury (protokół inwentaryzacji kasy).
- 2) Składniki aktywów znajdujące się w jednostce będące własnością innych jednostek powierzone Urzędowi – według stanu na dzień 31.12.2019r. – metodą spisu z natury (arkusz spisu z natury).
- 3) Środki trwałe trudno dostępne jak: sieci wodne, kanalizacyjne, elektroenergetyczne, budynki i budowle, drogi, grunty – według stanu na dzień 31.12.2019r. metodą weryfikacji sald.
- 4) Akcje itp. papiery wartościowe – według stanu na dzień 31.12.2019r. – metodą weryfikacji sald.
- 5) Uzgodnienie stanu składników majątkowych (aktywów), źródeł ich pochodzenia (pasywów) oraz pozostałych sald w formie uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń poprawności wykazanych w księgach rachunkowych danych na dzień 31.12.2019r. i odnosi się do:
 - krajowych środków pieniężnych na rachunkach bankowych (wraz z kontami kredytów i pożyczek z ksiąg rachunkowych budżetu),

- rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz pożyczek, z wyłączeniem rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami oraz należności spornych i wątpliwych.

6) Według stanu na dzień 31.12.2019r. metodą weryfikacji sald czyli porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji stanów wynikających z ewidencji księgowej inwentaryzuje się następujące aktywa i pasywa oraz inne składniki:

- wartości niematerialne i prawne
- udziały w obcych jednostkach
- należności sporne i wątpliwe
- rozrachunki o charakterze publicznoprawnym
- rozrachunki z pracownikami
- rozliczenia międzyokresowe
- kapitały i fundusze
- inwestycje rozpoczęte z wyjątkiem stanowiących ich element maszyny i urządzenia
- fundusze specjalne
- stany aktywów i pasywów, których nie udało się zinwentaryzować za pomocą potwierdzenia sald
- rozrachunki budżetu
- inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów

§ 2. Wszystkie czynności inwentaryzacyjne winny zostać zakończone do dnia 15 stycznia 2020r.

§ 3. Zobowiązuję Skarbnika Gminy i Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia szkolenia przed inwentaryzacyjnego dla pracowników uczestniczących w pracach inwentaryzacyjnych na temat sposobu przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z przyjętą w Urzędzie Instrukcją przeprowadzania inwentaryzacji i niniejszym zarządzeniem.

§ 4. Osoby materialnie odpowiedzialne i sprawujące kontrolę nad odpowiednimi obszarami zobowiązuje się do uporządkowania mienia oraz przygotowania pól spisowych i dokumentacji księgowej.

§ 5. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Komisja Inwentaryzacyjna sporządzi protokół i prześle go wraz z wnioskami i kompletem dokumentów z inwentaryzacji Skarbnikowi Gminy, który przygotuje i przedstawi odpowiednie wnioski dotyczące rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i inne wnioski dotyczące ujęcia wyników inwentaryzacji w księgach, zagospodarowania składników zbędnych, zniszczonych, uszkodzonych, a także rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych.

§ 6. Harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 7. Zarządzenie obowiązuje od dnia wydania do dnia zakończenia prac inwentaryzacyjnych.

Burmistrz Miasta
i Gminy Ostroróg

Roman Napierała

Załącznik do zarządzenia Nr 95/2019
Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg
z dnia 28 listopada 2019 r.

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

| L.p. | Przedmiot inwentaryzacji | Obiekt inwentaryzacji | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Metoda inwentaryzacji |
|-------------|---|---------------------------------|--|---|
| 1. | Środki trwałe, Pozostałe środki trwałe | Świetlice wiejskie | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Spis z natury na arkuszach spisu z natury |
| 2. | Środki trwałe, Pozostałe środki trwałe | Urząd Miasta i Gminy | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Spis z natury na arkuszach spisu z natury |
| 3. | Obce środki trwałe | Urząd Miasta i Gminy | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Spis z natury na arkuszach spisu z natury |
| 4. | Środki trwałe (grunty i trudnodostępne) - drogi - sieci - budynki - budowle | Teren całej gminy | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Weryfikacja sald – protokół z weryfikacji sald |
| 5. | Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) | Teren całej gminy | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Weryfikacja sald |
| 6. | Wartości niematerialne i prawne | Urząd Miasta i Gminy | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Protokół z weryfikacji sald |
| 7. | Udziały i akcje | Urząd Miasta i Gminy | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Protokół z weryfikacji sald – udziały: w przypadku papierów wartościowych arkusz spisu z natury |
| 8. | Środki pieniężne w kasie oraz depozyty i druki | Kasa Urzędu Miasta i Gminy | 30.12.2019r. | Protokół z inwentaryzacji kasy |
| 9. | Środki pieniężne na rachunkach bankowych (wraz z | Urząd Miasta i Gminy Referat | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Pisemne potwierdzenie sald oraz |

| | | | | |
|-----|---|---|------------------------------------|-----------------------------|
| | kontami kredytów i pożyczek z ksiąg rachunkowych budżetu) | Finansowy | | protokół z inwentaryzacji |
| 10. | Należności | Urząd Miasta i Gminy Referat Finansowy | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Pisemne potwierdzenie sald |
| 11. | Kapitały i Fundusze Celowe ZFŚS | Urząd Miasta i Gminy Referat Finansowy | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Protokół z weryfikacji sald |
| 12. | Inne niż wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów oraz te, których nie można było zinwentaryzować drogą potwierdzenia salda | Urząd Miasta i Gminy Referat Finansowy | od 01.12.2019r. do 15.01.2020r. | Protokół z weryfikacji sald |