

ZARZĄDZENIE NR 552/VII/2018
WÓJTA GMINY ŚWIESZYNO

z dnia 30 października 2018 r.

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Świeszynie za rok 2018.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.) i art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.) w związku z Zarządzeniem Nr 63/1/V/07 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 31.08.2007 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej:

1. w drodze spisu z natury:

- 1) druków ścisłego zarachowania,
- 2) składników majątkowych będących w posiadaniu innych podmiotów,
- 3) paliwa w samochodach.

2. w drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- 1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- 2) kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych,
- 3) należności, poza tymi które podlegają weryfikacji,
- 4) własnych składników majątku powierzonych innym podmiotom.

3. w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:

- 1) gruntów,
- 2) środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony,
- 3) należności spornych i wątpliwych, a także dochodzonych na drodze sądowej,
- 4) należności i zobowiązań wobec pracowników,
- 5) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- 6) wartości niematerialnych i prawnych,
- 7) aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub potwierdzeniem sald.

§ 2. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną, w składzie:

- 1) Mirosław Szymanowski - Przewodniczący,
- 2) Anna Szatkowska - członek,
- 3) Jan Szostak - członek,

2. Każdorazowo z zespołu wyłączana będzie osoba odpowiedzialna za powierzone mienie.

§ 3. Inwentaryzację przeprowadza się według stanu na dzień 31.12.2018r.

§ 4. 1. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na dzień 02.11.2018 r., a termin zakończenia na 15.01.2019 r.

2. Harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji.

§ 6. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadzi przed rozpoczęciem inwentaryzacji szkolenie członków komisji w formie zapoznania z niniejszym zarządzeniem oraz obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 7. Składniki majątku będące własnością innych jednostek, które pozostają w użytkowaniu Urzędu Gminy Świeszyno zostaną spisane metodą tradycyjnego spisu z natury, polegającego na ręcznym wypełnieniu arkuszy spisu z natury.

§ 8. Arkusze spisu z natury, o których mowa w § 7, jako druki ścisłego zarachowania, Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej pobierze za pokwitowaniem z Referatu Finansowo-Budżetowego.

§ 9. Składniki wymienione w § 7 należy spisać na oddzielnych arkuszach z podziałem według poszczególnych właścicieli majątku.

§ 10. Arkusze spisu z natury z oświadczeniami osób materialnie odpowiedzialnymi za mienie Przewodniczący Komisji przedłoży Skarbnikowi Gminy w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r.

§ 11. Wyniki spisu z natury opracowuje Referat Finansowo-Budżetowy.

§ 12. Ustalenie stanu na dzień 31.12.2018 r. nastąpi przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.

§ 13. Ujęcia różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia w księgach rachunkowych danego roku obrotowego dokona Referat Finansowo-Budżetowy.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

EWA KORCZAK

Załącznik do zarządzenia Nr 552/VII/2017

Wójta Gminy Świeszyno

z dnia 30 października 2018 r.

Harmonogram inwentaryzacji za 2018r.

L.p.	Termin inwentaryzacji	Rodzaj składników majątkowych	Inwentaryzacja przeprowadzona na dzień	Metoda inwentaryzacji
1.	Na ostatni dzień roku do 15.01.2019r.	1) druków ścisłego zarachowania, 2) składników majątkowych będących w posiadaniu innych podmiotów, 3) paliwa w samochodach.	31.12.2018r.	spis z natury
2.	Na ostatni dzień roku do 31.01.2019r.	1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, 2) kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, 3) należności, poza tymi które podlegają weryfikacji, 4) własnych składników majątku powierzonych innym podmiotom.	31.12.2018r.	w drodze potwierdzenia sald
3.	od 01.01.2019r. do 25.03.2019r.	pozostałe pasywa i aktywa	31.12.2018r.	weryfikacja sald

