

ZARZĄDZENIE NR 101/2019
WÓJTA GMINY WAŚNIÓW

z dnia 9 października 2019 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz. 351 z późn. zm.), Instrukcji przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonej Zarządzeniem Nr 98/2010 Wójta Gminy Waśniów z dnia 31 grudnia 2010r. oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 10/2018 Wójta Gminy Waśniów z dnia 8 lutego 2018r. – zarządzam co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Waśniowie według stanu na dzień 31 grudnia 2019r. w zakresie określonym w §: 3, 4 i 5 niniejszego zarządzenia.

§ 2

Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- 1) Panią Magdalenę Bis– Przewodnicząca Komisji,
- 2) Panią Małgorzatę Mazur - Członek Komisji,
- 3) Panią Małgorzatę Sołsa - Członek Komisji,
- 4) Pana Jerzego Buczkowskiego – Członek Komisji.

§ 3

1. Komisja w składzie o którym mowa w § 2 dokona spisu z natury:

- a) środków pieniężnych w kasie Urzędu, czeków, druki ścisłego zarachowania,
- b) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek.

Termin rozpoczęcia spisu z natury 31 grudnia 2019r., termin zakończenia 31 grudnia 2019r.

§ 4

Przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzyskania potwierdzenia sald:

- a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019r.,
- b) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych, spornych od pracowników, należności i zobowiązań od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- c) zaciągniętych kredytów i pożyczki według stanu na dzień 31.12.2019r.,
- d) udzielonych pożyczek i innych należności (za wyjątkiem wymienionych jako inwentaryzowane w drodze weryfikacji) według stanu na dzień 31.12.2019r.,
- e) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom według stanu na dzień 31.12.2019r.,

dokonyją pracownicy Referatu Finansowego prowadzący zgodnie z zakresem czynności ewidencję analityczną i syntetyczną danego składnika aktywów i pasywów, wraz z pracownikami merytorycznymi posiadającymi stosowną dokumentację źródłową.

§ 5

1. Inwentaryzacji w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych lub wtórnych, rejestrach, kontrolkach, kartotekach oraz doprowadzenie ich do realnej wartości wg stanu na 31 grudnia 2019r.:

- a) grunty, nieruchomości,
- b) środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- c) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone w drodze sądowej,
- d) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- e) zobowiązania z tytułów publicznoprawnych o których uzgodnienia wierzyciel wystąpił,
- f) środki trwałe w budowie – inwestycje rozpoczęte z wyjątkiem maszyn i urządzeń,,
- g) wartości niematerialne i prawne,
- h) fundusze własne,
- i) akcji i udziałów,
- j) środków pieniężnych w drodze,
- k) rezerw, funduszy specjalnych,
- l) wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów,
- ł) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych,

dokonyją pracownicy Referatu Finansowego prowadzący zgodnie z zakresem czynności ewidencję analityczną i syntetyczną danego składnika aktywów i pasywów, wraz z pracownikami merytorycznymi posiadającymi stosowną dokumentację źródłową

2. Jeżeli data spisu lub potwierdzenia salda jest inna niż 31.12.2019r., ustalenia stanu na dzień 31.12.2019r. należy dokonać w drodze weryfikacji, poprzez dopisanie lub odpisanie od stanu stanowiącego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda zwiększeń i zmniejszeń, jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem 31.12.2019r.

§ 6

Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z:

1. ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz. 351 z póź. zm.)
2. Instrukcją przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonej Zarządzeniem Nr 98/2010 Wójta Gminy Waśniów z dnia 31 grudnia 2010r.

§ 7

Zobowiązuje się pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę środkami rzeczowymi, środkami pieniężnymi, do przekazania wszystkich dokumentów dotyczących przychodu i rozchodu do Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Waśniowie celem wprowadzenia ich do ewidencji księgowej przed rozpoczęciem spisu z natury, złożenia odpowiednich oświadczeń

o których mowa w „Instrukcji przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzonej Zarządzeniem Nr 98/2010 Wójta Gminy Waśniów z dnia 31 grudnia 2010r.”.

§ 8

Spisu z natury należy dokonać w obecności osoby lub osób materialnie odpowiedzialnych.

§ 9

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej względnie upoważnione przez niego osoby zobowiązuje do kontroli przebiegu spisów z natury.

§ 10

Członków Komisji Inwentaryzacyjnej czynię odpowiedzialnych za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 11

Wykonanie Zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WOJTA
Krzysztof Gajewski