

ZARZĄDZENIE NR 90.2019
WÓJTA GMINY GOLUB-DOBRZYŃ
z dnia 11 grudnia 2019 roku

w sprawie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Golub-Dobrzyń za 2019 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.), art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz stosownie do postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej – Zarządzenie Nr 4 Wójta Gminy Golub-Dobrzyń z dnia 03 stycznia 2008 r., zarządzam, co następuje:

§ 1. Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2018 r. według poszczególnych metod inwentaryzacji:

1. W drodze spisu z natury (arkusze spisowe):

- zapasy materiałów;
- towary i produkty odpisane w koszty w momencie zakupu lub wytworzenia;
- gotówki;
- krótkoterminowych papierów wartościowych;

2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda (druki potwierdzeń):

- aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej;
- należności, w tym z tytułu udzielonych pożyczek;
- powierzone kontrahentom własne składniki aktywów;
- kredyty bankowe i pożyczki,

3. W drodze weryfikacji z dokumentami (protokoły):

- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
- grunty;
- należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone;
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
- wartości niematerialne i prawne;

- należności i zobowiązania wobec pracowników;
- kapitały, rezerwy, fundusze;
- środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń;
- inne aktywa i pasywa niewymienione wcześniej.

§ 2. Do składu komisji inwentaryzacyjnej powołuję następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Funkcja w komisji
1	Krzysztof Pieczka	Przewodniczący
2	Sławomir Kowalski	Z-ca przewodniczącego
3	Michał Szykowski	Sekretarz

§ 3. Do zespołów spisowych powołuję następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko
1	Dorota Sumińska
2	Szymon Jankowski
3	Jakub Gajtkowski

§ 4. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram stanowiący załącznik do zarządzenia.

§ 5. Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej zobowiązani są do:

1. Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
2. Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji.
3. Dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych.
4. Sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji.
5. Przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej Skarbnikowi Gminy Golub-Dobrzyń.

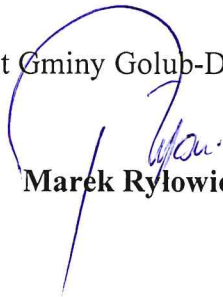
§ 6. Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej są odpowiedzialni za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 7. Odpowiedzialnym za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Golub-Dobrzyń



Marek Ryłowicz

Załącznik do Zarządzenia Nr 90.2019
Wójta Gminy Golub-Dobrzyń
z dnia 11 grudnia 2019 r.

Harmonogram rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów za 2019 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin wykonania	Uczestnicy prac inwentaryzacyjnych
1	Wydanie niezbędnych przepisów wewnętrznych	11.12.2019 r.	Kierownik jednostki
2	Powołanie komisji.	11.12.2019 r.	Kierownik jednostki
3	Opracowanie harmonogramu prac inwentaryzacyjnych	11.12.2019 r.	Kierownik jednostki
4	Zebranie oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych	30.12.2019 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5	Przeprowadzenie inwentaryzacji - Środki pieniężne w kasie, чеки i weksle obce, druki ścisłego zarachowania.	31.12.2019 r.	Zespół spisowy
6	Przeprowadzenie inwentaryzacji - Gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania robót.	31.12.2019 r. – 10.01.2020 r.	Zespół spisowy
7	Przeprowadzenie inwentaryzacji - Aktywa będące własnością innych jednostek powierzone Urzędowi Gminy Golub-Dobrzyń do używania.	31.12.2019 r. – 10.01.2020 r.	Zespół spisowy
8	Przeprowadzenie inwentaryzacji - Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31.12.2019 r. – 15.01.2020 r.	Zespół spisowy
9	Przeprowadzenie inwentaryzacji - Kredyty bankowe i pożyczki, udzielone pożyczki, posiadane akcje i udziały w spółkach	31.12.2019 r. – 15.01.2020 r.	Zespół spisowy
10	Przeprowadzenie inwentaryzacji - Należności i własne składniki aktywów powierzone innym jednostkom	31.12.2019 r. – 15.01.2020 r.	Zespół spisowy
11	Przeprowadzenie inwentaryzacji - Wartości niematerialne i prawne, grunty i środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony	31.12.2019 r. – 15.01.2020 r.	Zespół spisowy

12	Przeprowadzenie inwentaryzacji - Udziały w spółkach, środki pieniężne w drodze, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania publicznoprawne, należności i zobowiązania wobec pracowników, rozrachunki z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe, fundusze własne, fundusze specjalne, środki trwałe w budowie	31.12.2019 r. – 15.01.2020 r.	Zespół spisowy
13	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i przyczyn ich powstania	17.01.2020 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
14	Wycena różnic i postawienie wniosków odnośnie co do sposobu ich rozliczania	21.01.2020 r.	Główny księgowy
15	Zaopiniowanie wniosków w sprawie rozliczenia różnic pod względem formalnym i rachunkowych	22.01.2020 r.	Główny księgowy
16	Protokół końcowy z przeprowadzonej inwentaryzacji	23.01.2020 r.	Główny księgowy, referat finansowy
17	Ujęcie w księgach różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie	24.01.2020 r.	Główny księgowy, referat finansowy


WÓJ
Marek Ryłowicz