

**ZARZĄDZENIE NR 100/2019**  
**WÓJTA GMINY WARLUBIE**

z dnia 29 listopada 2019 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Warlubie**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz na podstawie Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 101/15 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Warlubie zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Ustalam zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2019 roku w Urzędzie Gminy Warlubie:

1) drogą spisu z natury:

- a) środki pieniężne w gotówce,
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) nieużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu,
- d) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw).

2) drogą potwierdzenia sald:

- a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp,
- b) należności, w tym pożyczki (z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych)
- d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe.

3) drogą weryfikacji - porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza

- a) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
- b) środki pieniężne w drodze,
- c) rozrachunki publiczno-prawne,
- d) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
- e) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- f) fundusze własne i specjalne,
- g) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- h) nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na 31 grudnia 2019 roku, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Gminy Warlubie należy zinwentaryzować w terminach określonych w zawartych umowach ich użyczenia.

**§ 2. 1.** Ustalam harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Warlubie w 2019 roku, stanowiący załącznik do zarządzenia.

1) Przeprowadzenie inwentaryzacji następuje na dzień:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2019 r.;
- b) w drodze uzgodnienia salda na dzień 30.11.2019 r.;
- c) w drodze weryfikacji na ostatni dzień roku kalendarzowego, przy czym można ją prowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;
- d) spis środków pieniężnych w kasie na ostatni dzień roku kalendarzowego.

2) Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram, stanowiący Załącznik do Zarządzenia.

**§ 3. 1.** Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodniczący – Pani Renata Ryszkowska;
- 2) Członek - Pani Katarzyna Topolewska;
- 3) Członek - Pani Mariola Sikora.

**§ 4. 1.** Powołuję zespoły w składzie:

Numer zespołu	Skład zespołu spisowego
I	1. Mariola Sikora - Przewodnicząca 2. Renata Ryszkowska – Członek 3. Edyta Szynkiewicz - Członek
II	1. Michał Pastusiak- Przewodniczący 2. Radosław Liczkowski - Członek
III	1. Zofia Kwiecińska - Przewodnicząca 2. Monika Strelau - Członek

**§ 5.** Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z zasadami zawartymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 101/15 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Warlubie oraz z udzielonym instruktażem.

**§ 6.** Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnika do przeprowadzenia szkolenia oraz szczegółowego instruktażu członków komisji i zespołów spisowych do dnia 21 grudnia 2019 r.

**§ 6.** Zobowiązuję pracowników do wykonania następujących prac przygotowawczych do inwentaryzacji:

- 1) komórki organizacyjne Urzędu powinny dokonać uzgodnień z Komórką Finansową w zakresie prowadzonej ewidencji składników majątkowych w celu ustalenia ich stanu bieżącego;
- 2) osoby materialnie odpowiedzialne w terminie do 24 grudnia 2019 r. mają obowiązek złożyć przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej oświadczenie stwierdzające, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały ujęte w ewidencji i przekazane do księgowości, zgodnie ze wzorem oświadczenia określonym w Załączniku Nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej;

**§ 7.** Zobowiązuję przełożonych do nieudzielania urlopów wszystkim pracownikom materialnie odpowiedzialnym, członkom komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w czasie, w którym winny być wykonane czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.

**§ 8.** Kierownicy komórek organizacyjnych są odpowiedzialni za właściwe przygotowanie komórki w celu sprawnego i terminowego przeprowadzenia inwentaryzacji.

**§ 9.** Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej:

- 1) złoży niezwłocznie, nie później niż do dnia 20 stycznia 2020 r. Skarbnikowi Gminy wypełnione arkusze inwentaryzacyjne w celu ich wyceny i rozliczenia różnic;
- 2) złoży niezwłocznie, nie później niż do 3 marca 2020 r. Wójtowi Gminy Warlubie protokół komisji inwentaryzacyjnej.

**§ 10.** Wyniki inwentaryzacji ujmuje się w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

**§ 11.** Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

**§ 12.** Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Warlubie.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Warlubie

**Krzysztof Michałak**

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 100/2019

Wójta Gminy Warlubie

z dnia 29 listopada 2019 r.

### HARMONOGRAM PRAC INWENTARYZACYJNYCH W ROKU 2019

Lp.	Rodzaj składników majątkowych	Pole spisowe		Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Wg stanu na dzień	Zespół spisowy / osoby odpowiedzialne	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji
		Nazwa	Numer				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Stan kasy, druki ścisłego zarachowania, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe założone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów, papiery wartościowe	- ul. Dworcowa 15 (kasa)	1	Spis z natury	31.12.2019	I	do 31.12.2019
2	Stan magazynowy (310) - magazyn materiałów/opał	Warlubie – Straż Pożarna Bzowo – budynek Komunalny Lipinki – budynek komunalny	2 3 4	Spis z natury Spis z natury Spis z natury	31.12.2019 31.12.2019 31.12.2019	II II II	do 31.12.2019 do 31.12.2019 do 31.12.2019
3.	Środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw)	Urząd Gminy	5	Spis z natury	31.12.2019	II	do 31.12.2019
3	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	KO użyczające		Potwierdzenie salda	30.11.2019	III	do 15.01.2020
4	Pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej	Właściwe komórki organizacyjne		weryfikacja	31.12.2019	Pracownicy merytoryczni komórek,	do 27.03.2020
5	Wartości niematerialne i prawne	Komórka Informatyki		Weryfikacja	31.12.2019	Informatyk	do 14.02.2020
6	Inwestycje – środki trwałe w budowie	Komórki realizujące inwestycje		Weryfikacja	31.12.2019	Pracownicy merytoryczni komórek, które mają przypisany plan na inwestycje	do 14.02.2020
7	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Komórka Finansowa		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od banków	31.12.2019	III	do 15.01.2020
8	Pożyczki i kredyty	Komórka Finansowa		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia wykazanego salda	31.12.2019	III	do 15.01.2020
9	Należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe	Komórka Finansowa		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od kontrahentów	30.11.2019	III	do 15.01.2020

10	Należności publiczno-prawne i należności wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2019	III	do 27.03.2020
11	Należności sporne i wątpliwe	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2019	III	do 27.03.2020
12	Zobowiązania	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2019	III	do 27.03.2020
13	Kapitały, fundusze, fundusze specjalne, i pozostałe konta	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2019	III	do 27.03.2020

Wnioskuje o zatwierdzenie planu

Zatwierdzam

.....

.....

(data) (Skarbnik Gminy)

(data) (Wójt Gminy Warlubie)

## **Uzasadnienie**

W związku z koniecznością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Warlubie w 2019 roku ustalam w drodze Zarządzenia zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, harmonogram czynności oraz powołuję Komisję Inwentaryzacyjną i trzy zespoły spisowe w celu jej sprawnego przeprowadzenia.

Wójt Gminy Warlubie

**Krzysztof Michalak**