

200. 324.1. 2019

Zarządzenie nr 124/2019
Wójta Gminy Świdnica
z dnia 24 września 2019

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Gminy Świdnica na dzień 31-12-2019 r.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm) oraz art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.),
zarządzam, co następuje:

§1.1. Przeprowadzić inwentaryzację roczną składników majątkowych Gminy Świdnica w następujących polach spisowych

1. Urząd Gminy Świdnica,
2. jednostki pomocnicze - sołectwa
3. jednostki OSP

przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

Komisja nr 1

- | | |
|-----------------------|-------------------------------|
| 1. Jadwiga Witko | <i>przewodnicząca komisji</i> |
| 2. Krzyśków Krzysztof | <i>członek komisji</i> |
| 3. Agnieszka Salamon | <i>członek komisji</i> |

Komisja nr 2

- | | |
|---------------------|-------------------------------|
| 1. Jarosław Sobol | <i>przewodniczący komisji</i> |
| 2. Magdalena Kot | <i>członek komisji</i> |
| 3. Joanna Stachniuk | <i>członek komisji</i> |

Komisja nr 3

- | | |
|----------------------|-------------------------------|
| 1. Masny Maciej | <i>przewodniczący komisji</i> |
| 2. Chwistek Anna | <i>członek komisji</i> |
| 3. Komaiszko Paulina | <i>członek komisji</i> |

2. W terminie od 24 września 2019 r. do 15 stycznia 2020 r. komisje przeprowadzą inwentaryzację według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. środki pieniężne, papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania, materiały,
2. środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
3. należności i zobowiązania,
4. pozostałe składniki aktywów i pasywów, tj. wartości niematerialne i prawne, fundusze własne i celowe, grunty, środki trwałe w budowie

§3. 1. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 2 pkt. 1 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 2 należy przeprowadzić w drodze uzyskania od banków potwierdzeń ich stanu.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 3 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów (należności) oraz w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach (zobowiązania)

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 4 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

§4. Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Dziale Budżetu i Finansów w terminie od 24 września 2019 r.

§5. Zobowiązuję osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji do:

1. przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
2. sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
3. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
4. przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Działu Budżetowo – Finansowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

§6. Przewodniczących i członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych czynię odpowiedzialnym za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§7. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§8. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Otrzymują:

1. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej,
2. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej ,
3. Sekretarz Gminy,
4. Dział Budżetu i Finansów
5. a/a

**WÓJT GMINY
ŚWIDNICA**

Teresa Mazurek

**Uzasadnienie
do zarządzenia nr 124/2019
Wójta Gminy Świdnica
z dnia 24 września 2019 r.**

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Gminy Świdnica na dzień 31-12-2019 r.

Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji wynika z przepisów ustawy o rachunkowości, w związku z czym określono zasady, formy i terminy inwentaryzacji obowiązujące w 2019 roku.

Sporządziła: K. Madej

RADCA PRAWNY

.....
Anna S. Maćkowiak
Radca prawny
.....
11 781 800 000

SKARBNIK GMINY
GŁÓWNY KASJER
Anna S. Maćkiewicz
.....
Skarbnik gminy

Harmonogram inwentaryzacji na 2019 rok

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr komisji przeprowadzającej inwentaryzację
1	Środki pieniężne w kasie (aktywa pieniężne)	Kasa	31.12.2019	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2019 r.	1
2	Druki ścisłego zarachowania, czeki, weksle, karty postoju i inne, papiery wartościowe	Kasa	31.12.2019	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2019 r.	1
3	Materiały nie wykorzystane paliwo w: środki czystości artykuły biurowe i inne	Samochody, sprzęt p-poz, pojemniki dodatkowe na paliwo w jed. OSP budynki i lokale czynszowe UG	31.12.2019	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2019 r.	3
4	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Pismne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2019 r.	2
5	Rozrachunki z pracownikami	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Weryfikacja sald stan na dzień 31.12.2019 r.	2
6	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Pismne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2019 r.	2
7	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Weryfikacja sald stan na dzień 31.12.2019 r.	2
8	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Weryfikacja sald stan na dzień 31.12.2019 r.	1
9	Pożyczki i kredyty	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Weryfikacja sald stan na dzień 31.12.2019 r.	1
10	Pozostałe składniki aktywów i pasywów, w tym:				
a	Wartości niematerialne i prawne	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości.	2
b	Fundusze własne (długoterminowe aktywa finansowe)	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości.	1

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr komisji przeprowadzającej inwentaryzację
c	Fundusze specjalne	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości.	1
d	Grunty	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości.	3
e	Inwestycje - (środki trwałe w budowie) i inne	Dane według ewidencji księgowej, dokumenty merytoryczne	Od 24.09.2019 Do 15.01.2020	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości.	1