

ZARZĄDZENIE Nr 142/2018
WÓJTA GMINY WRĘCZYCA WIELKA
z dnia 20 listopada 2018 r.

KA.0050.142.2018

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w 2018 roku oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej określonej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 92/2012 Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (z późn. zm.)

Wójt Gminy Wręczyca Wielka zarządza:

§ 1

1. Przeprowadzić w drodze **uzgodnienia sald** inwentaryzację następujących aktywów i pasywów finansowych:

- a) środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych (rachunku bieżącym, rachunku lokat itp.),
 - b) sald kredytów i pożyczek, obligacji,
 - c) należności, w tym udzielonych pożyczek,
 - d) powierzonych obcym jednostkom własnych składników majątkowych,
- na dzień **30.11.2018 r.**

2. Nie wymagają pisemnego uzgodnienia:

- a) należności sporne i wątpliwe,
- b) należności i zobowiązania wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- c) rozrachunki z pracownikami,
- d) drobne należności i zobowiązania, w przypadku których koszty uzgodnienia przekroczyłyby związane z tym korzyści lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe,
- e) rozrachunki publicznoprawne.

3. Formy **uzgodnienia sald** mogą być:

- 1) **pisemne** - przy wykorzystaniu:
 - a) formularzy dostępnych w punktach sprzedaży druków akcydensowych,
 - b) formularzy opracowanych przez jednostkę,
 - c) wydruków komputerowych,
- 2) **faxowe** – przesyłając specyfikację sald z prośbą potwierdzenia drogą faxową.

4. Inwentaryzacji w drodze **uzgodnienia sald** dokonuje **Referat Finansowy**.

5. Za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi pani **Sylwia Sękiewicz**.

6. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie **do 10 marca 2019 r.**

§ 2

1. Aktywa i pasywa, które nie mogą być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald podlegają inwentaryzacji w drodze **weryfikacji sald**.
2. Droga **weryfikacji sald** inwentaryzuje się aktywa i pasywa:
 - a) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
 - b) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
 - c) tytułów publicznoprawnych,
 - d) wobec pracowników,
 - e) aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo (np. zobowiązania warunkowe),
 - f) środki pieniężne w drodze,
 - g) czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów,
 - h) fundusze własne, specjalnego przeznaczenia, celowe,
 - i) innych niewymienionych wyżej aktywów i pasywów w tym:
 - inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
 - grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (budowle podziemne, instalacje).
3. Celem inwentaryzacji w drodze **weryfikacji sald** jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda, oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Jeżeli na koniec roku jest saldo na koncie „080” to należy porównać je z saldem konta „201”.
4. Inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald dokonuje **Referat Finansowy** we współpracy z właściwymi służbami jednostki.
5. Odpowiedzialność za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji ponosi pani **Sylwia Sękiewicz**.
6. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie **do 10 marca 2019 r.**

§ 3

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą **spisu z natury** obejmuje:
 - a) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek,
 - b) druki ścisłego zarachowania,
 - c) zapasy dla których ewidencja jest prowadzona ilościowo – wartościowo na koncie 310.
2. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu wg. stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień **31 grudnia 2018 r.**
3. Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych towarów należy dokonać w terminie do **15 stycznia 2019 r.**
4. Sporządzenie i przedłożenie protokołu przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć w terminie **do 15 stycznia 2019 r.**
5. W przypadku wniosku o obciążenie pracownika, opinię swoją winien wyrazić radca prawny.

6. Decyzja kierownika jednostki w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych **2018** roku.

§ 4

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą **spisu z natury** powołuje się komisję inwentaryzacyjną (zespół spisowy) w następującym składzie :
 1. Przewodniczący - Maciej Buchliński
 2. Członek - Przemysław Majchrzak
 3. Członek - Barbara Pisula
 4. Członek - Elżbieta Bednarek
2. Członkowie komisji ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe i zgodne z przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.
3. Na kontrolera spisowego wyznaczam panią **Barbarę Kopacz - Wróbel**.

§ 5

Plan przeprowadzenia inwentaryzacji w 2018 r. stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 6

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą **uzgodnienia sald i weryfikacji sald** powołuje się komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:
 - 1) Przewodniczący - Sylwia Sękiewicz
 - 2) Członek - Anna Pasięka
 - 3) Członek - Barbara Kopacz – Wróbel
 - 4) Członek - Edyta Labocha
 - 5) Członek - Iwona Tokarz
 - 6) Członek - Agnieszka Kuzior - Wójcik
2. Członkowie komisji ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe i zgodne z przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.
3. Na kontrolera spisowego wyznaczam panią **Barbarę Kopacz - Wróbel**.

§ 7

Wykonanie Zarządzenia powierzam przewodniczącemu i członkom komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Nr 105/2018 Wójta Gminy
we Wręczycy Wielkiej z dnia
20 listopada 2018 r.

PLAN INWENTARYZACJI NA 2018 ROK

| Lp. | Określenie aktywów lub pasywów podlegających inwentaryzacji | Inwentaryzacja wg stanu na dzień | Termin rozpoczęcia inwentaryzacji | Termin zakończenia, rozliczenia inwentaryzacji | Metoda inwentaryzacji |
|------------|---|---|--|---|------------------------------|
| 1. | Środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych (rachunku bieżącym, rachunku lokat itp.), | 30.XI.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | potwierdzenia sald |
| 2. | Sald kredytów i pożyczek, emisji obligacji | 30.XI.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | potwierdzenia sald |
| 3. | Należności, w tym udzielonych pożyczek | 30.XI.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | potwierdzenia sald |
| 4. | Powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe | 30.XI.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | potwierdzenia sald |
| 5. | Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | spis z natury |
| 6. | Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja sald |
| 7. | Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych i wobec pracowników | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja sald |
| 8. | Aktywa i pasywa ewidencji pozabilansowej | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja sald |
| 9. | Środki pieniężne w drodze, czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, fundusze własne, specjalnego przeznaczenia, celowe | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja sald |
| 10. | Inwentaryzacja stanu pozostałych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji salda | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja salda |
| 11. | Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | spis z natury |
| 12. | Zapasy materiałów, towarów, pół produktów, produktów gotowych objętych ewidencją ilościowo - wartościową | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | spis z natury |

PLAN INWENTARYZACJI NA 2018 ROK

| Lp. | Określenie aktywów lub pasywów podlegających inwentaryzacji | Inwentaryzacja wg stanu na dzień | Termin rozpoczęcia inwentaryzacji | Termin zakończenia, rozliczenia inwentaryzacji | Metoda inwentaryzacji |
|------------|---|---|--|---|------------------------------|
| 1. | Środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych (rachunku bieżącym, rachunku lokat itp.), | 30.XI.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | potwierdzenia sald |
| 2. | Sald kredytów i pożyczek, emisji obligacji | 30.XI.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | potwierdzenia sald |
| 3. | Należności, w tym udzielonych pożyczek | 30.XI.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | potwierdzenia sald |
| 4. | Powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe | 30.XI.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | potwierdzenia sald |
| 5. | Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | spis z natury |
| 6. | Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja sald |
| 7. | Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych i wobec pracowników | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja sald |
| 8. | Aktywa i pasywa ewidencji pozabilansowej | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja sald |
| 9. | Środki pieniężne w drodze, czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, fundusze własne, specjalnego przeznaczenia, celowe | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja sald |
| 10. | Inwentaryzacja stanu pozostałych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji salda | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | weryfikacja salda |
| 11. | Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | spis z natury |
| 12. | Zapasy materiałów, towarów, pół produktów, produktów gotowych objętych ewidencją ilościowo - wartościową | 31.XII.2018 | 30.11.2018 | 15.01.2019 | spis z natury |

Wnioskuje zatwierdzenie planu.

Zatwierdzam:

.....(data)

.....(główny księgowy)

.....(data)

.....(kierownik jednostki)