

**ZARZĄDZENIE NR 63/2018
WÓJTA GMINY MYCIELIN
z dnia 22 listopada 2018 r.**

w sprawie : **przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Mycielinie za 2018 rok.**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2342) oraz postanowień „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji” wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/2010 z dnia 31.12.2010 r. , **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Powołuję na wniosek przewodniczącej komisji inwentaryzacyjnej stałą komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Mycielin w osobach:

- Kołodziejczyk Jolanta – pracownik UG
- Trocha Monika - pracownik UG
- Jeziorek Magdalena - pracownik UG
- Dudek Tomasz- pracownik UG
- Kowalska Ewa – pracownik UG
- Wiśniewska Monika – pracownik UG
- Kowalski Damian – pracownik UG.

§ 2. 1. Zarządzam przeprowadzenie w Urzędzie Gminy Mycielin okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów za rok 2018 w okresie od 27.12.2018 r. do 15.01.2019 r..

2. Zatwierdzam plan inwentaryzacji na 2018 rok w brzmieniu **załącznika nr 1.**

3. Zatwierdzam harmonogram inwentaryzacji w brzmieniu **załącznika nr 2.**

§ 3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji:

1. Drogą spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2018 r. : środków pieniężnych, depozytów, druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie znajdujących się w kasie Urzędu Gminy, stanu opału.
2. Poprzez uzyskanie potwierdzenia sald od banków i kontrahentów tj. pisemnych potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic wg stanu na 31 grudnia 2018 roku : środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek, własnych składników majątku znajdujących się poza jednostką oraz należności z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.
3. W formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości według stanu na 31 grudnia 2018 r. dotyczący :
 - gruntów oraz środków trwałych trudnodostępnych oglądowi (sieć wodociągowa i kanalizacyjna) stanowiących mienie komunalne przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym

- z dowodów księgowych;
- środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych;
 - wartości niematerialnych i prawnych;
 - inwentaryzacji inwestycji rozpoczętych, funduszy, rozliczeń międzyokresowych, długoterminowych aktywów trwałych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno – prawnych, należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów;

wyznaczam zespół spisowy w następującym składzie :

- Kołodziejczyk Jolanta – przewodnicząca zespołu
- Wiśniewska Monika – członek zespołu
- Dudek Tomasz – członek zespołu.

§ 4. Zobowiązuję Skarbnika Gminy oraz Przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków komisji zespołów spisowych i weryfikacyjnych.

§ 5. Zobowiązuję pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 6. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2018 roku.

§ 7. Traci moc § 1 zarządzenia Wójta Gminy Mycielin nr 53/2015 z dnia 19.11.2015 r.

§ 8. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

WÓJT GMINY
Szelański
Rafał Szelański

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Wójta Gminy nr 63/2018
z dnia 22.11.2018 r.

PLAN PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI ZA ROK 2018
w URZĘDZIE GMINY MYCIELIN

Lp.	Określenie aktywów lub pasywów podlegających inwentaryzacji	Planowany termin przeprowadzenia inwentaryzacji
1.	- zapasy i materiały, - gotówka w kasie - druki ścisłego zarachowania - rozrachunki - salda bankowe oraz kredyty - inwestycje w toku - wartości niematerialne i prawne, - długoterminowe aktywa finansowe, - fundusze specjalne - fundusze własne - inne	Wg stanu na 31.12.2018

Wniosuję zatwierdzenie planu:

22.11.2018

data i podpis Skarbnika

mgr Barbara Jankowska
Skarbnik Gminy

ZATWIERDZAM

22.11.2018

data i podpis Wójta

WÓJT GMINY

Rafał Szelągowski

Otrzymują do wykonania:

- Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
- Skarbnik

HARMONOGRAM I TERMINARZ INWENTARYZACJI ROK 2018

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1	Środki trwale w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Dane ewidencji księgowej i operacyjnej	Od 02.01.2019-15.01.2019	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
2	Zapasy i materiały	Jednostki OSP, Urząd Gminy	02.01.2019	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2018 r.
3	Druki ścisłego zarachowania	Kasa	31.12.2018	Spis z natury
4.	Gotówka w kasie	Kasa	31.12.2018	Spis z natury
5	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.2019-15.01.2019	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
6	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 02.01.2019-15.01.2019	Pismenne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.
7	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem zobowiązań spornych i wątpliwych, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych i tytułów publicznoprawnych	Od 02.01.2019-15.01.2019	Pismenne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.
8	Zaciągnięte kredyty i pożyczki	Według ewidencji księgowej	Od 02.01.2019-15.01.2019	Pismenne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2018 r.
9	Długoterminowe aktywa finansowe	Dane z ewidencji księgowej	Od 02.01.2019-15.01.2019	W drodze weryfikacji sald
10	Należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.2019-15.01.2019	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
11	Należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej, rozrachunki budżetu, pozostałe rozrachunki jednostki	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.2019- 15.01.2019	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
12	Należności i zobowiązania wobec pracowników	Dane ewidencji księgowej i źródłowej	Od 02.01.2019- 15.01.2019	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
13	Należności i zobowiązania publicznoprawne	Dane z ewidencji księgowej i źródłowej	Od 02.01.2019- 15.01.2019	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
14	Kapitały- fundusze własne	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.2019-15.01.2019	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
15	Środki trwale (k.011) i pozostałe środki trwale (k.013)	Dane z ewidencji księgowej	Od 02.01.2019-15.01.2019	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
16	Pozostałe aktywa i pasywa	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.2019-15.01.2019	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi