

Zarządzenie Nr 35/2017
Wójta Gminy Kowiesy
z dnia 30 listopada 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Gminy Kowiesy
na dzień 31.12.2017r.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Inwentaryzację składników majątkowych Urzędu Gminy Kowiesy, zwanego dalej "UG", przeprowadzi Komisja Inwentaryzacyjna, zwana dalej "Komisją", powołana Zarządzeniem nr 77/2015 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 24 listopada 2015 r., w składzie:

- 1) Agnieszka Hyła - Przewodniczący,
- 2) Janina Powązka - Członek,
- 3) Anna Kałamajska -Nowak - Członek.

2. Komisja przeprowadzi inwentaryzację roczną aktywów i pasywów gminy Kowiesy zgodnie z planem oraz w zakresie, formach i terminach określonych w załączniku nr 1 do Zarządzenia.

3. Harmonogram i terminarz inwentaryzacji określa załącznik nr 2 do Zarządzenia.

§ 2. 1. Przewodniczący Komisji organizuje, koordynuje i sprawuje nadzór nad przebiegiem prac inwentaryzacyjnych oraz odpowiada za sprawny, terminowy oraz zgodny z przepisami i harmonogramem przebieg prac inwentaryzacyjnych.

2. Skarbnik Gminy zapewni inwentaryzację aktywów i pasywów nie objętych spisami z natury, ujętych w pozycjach 11-13 załącznika nr 1 do Zarządzenia i przedstawi Wójtowi Gminy protokół z prac inwentaryzacyjnych w terminie do dnia 15 stycznia 2018 r.

§ 3. 1. Powołuje się zespoły spisowe w składach:

Zespół spisowy nr 1:

- 1) Urszula Wieteska - Przewodniczący,
- 2) Bożena Nowaczyńska - Członek,
- 3) Renata Kobus - Członek,

Zespół spisowy nr 2:

- 1) Maria Odziemkowska - Przewodniczący,
- 2) Rafał Lipiński - Członek,
- 3) Bogusław Wasilewski - Członek.

2. Osoby powołane w skład zespołów spisowych ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

3. Zadania zespołów spisowych określa szczegółowo "Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Kowiesy".

§ 4. 1. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej po zakończeniu inwentaryzacji złoży sprawozdanie końcowe z jej przebiegu w terminie do 15 stycznia 2018 r.

2. Uprawnienia i obowiązki Przewodniczącego komisji Inwentaryzacyjnej określa szczegółowo "Instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Kowiesy".

§ 5. 1. Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych z załączonymi dokumentami wyjaśniającymi różnice winien być przedłożony Skarbnikowi w celu zaopiniowania w terminie ustalonym w harmonogramie.

2. Zatwierdzone wyniki inwentaryzacji (rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych) winny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 6. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne obowiązane są do uporządkowania składników materialnych posiadanego mienia oraz jego ewidencji.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT GMINY KOWIESY

Jarosław Pepka

**Plan, zakres i formy inwentaryzacji rocznej
przeprowadzonej na dzień bilansowy 31.12.2017r.**

Lp.	Rodzaj składników	Forma inwentaryzacji	Osoby przeprowadzające spis, dokonujące uzgodnień, weryfikacji	Data spisu, uzgodnień, weryfikacji	
				Rozpoczęcie	Zakończenie
1	2	3	4	5	6
1.	Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych oglądowi, np. budowli podziemnych, instalacji	Spis z natury	Zespół spisowy nr 1	02.01.2018r.	04.01.2018r.
2.	Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową znajdujące się w: - budynku UG - świetlicach wiejskich i sołectwach - pozostałych budynkach gminnych(ośr. zdr., szkoła T.Wola)	Spis z natury	Zespół spisowy nr 1 Zespół spisowy nr 2 Zespół spisowy nr 2	08.01.2018r. 08.01.2018r. 11.01.2018r.	10.01.2018r. 10.01.2018r. 11.01.2018r.
3.	Pozostałe materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową (paliwo, opał)	Spis z natury	Zespół spisowy nr 2	02.01.2018r.	02.01.2018r.
4.	Wartości niematerialne i prawne	Weryfikacja danych ewidencyjnych	Zespół spisowy nr 1	29.12.2017r.	29.12.2017r.
5.	Składniki aktywów będące własnością innych jednostek powierzone do przechowywania lub użytkowania w UG	Spis z natury	Zespół spisowy nr 2	20.12.2017r	20.12.2017r.
6.	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne).	Weryfikacja danych ewidencyjnych	Zespół spisowy nr 1	11.01.2018r	11.01.2018r
7.	Grunty	Weryfikacja danych ewidencyjnych	Zespół spisowy nr 1	11.01.2018r	12.01.2018r
8.	Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Weryfikacja danych ewidencyjnych	Zespół spisowy nr 1	12.01.2018r	12.01.2018r
9.	Własne rzeczowe składniki majątku powierzone innym jednostkom do przechowywania lub użytkowania	Spis z natury/ weryfikacja danych ewidencyjnych	Zespół spisowy nr 2	21.12.2017r	21.12.2017r.
10.	Środki pieniężne, czeki, weksle oraz inne druki ścisłego zarachowania (m.in. gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe)	Spis z natury	Zespół spisowy nr 1	29.12.2017r.	29.12.2017r.
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Pisemne potwierdzenie salda	Pracownicy Referatu finansowego	29.12.2017r.	12.01.2018r
12.	Rozrachunki podlegające uzgodnieniu (z dostawcami i odbiorcami)	Pisemne potwierdzenie salda	Pracownicy Referatu finansowego	IV kwartał 2017	I kwartał 2018
13.	Rozrachunki publiczno-prawne, z tytułu wynagrodzeń, roszczenia sporne, roszczenia z tytułu niedoborów i szkód oraz pozostałe składniki aktywów i pasywów	Weryfikacja danych ewidencyjnych	Pracownicy Referatu finansowego	31.12.2017r.	12.01.2018r

Wnioskuje zatwierdzenie planu

30.11.2017 r.
data Skarbnik30.11.2017 r.
data Kierownik jednostki

WÓJT GMINY KOWIESY

Zatwierdzam

Jarosław Pepka

SKARBNIK GMINY

Beata Heleniak

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji

Lp.	Czynność	Etap inwentaryzacji	Terminy	Osoba odpowiedzialna
1.	Powołanie i przeszkolenie zespołów spisowych	Przygotowawczy	do dnia 20.12.2017 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
2.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych, narzędzi pomiaru	Przygotowawczy	do dnia 20.12.2017 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	do dnia 20.12.2017 r.	Osoba materialnie odpowiedzialna
4.	Spis z natury	Właściwy	20.12.2017 r. - 11.01.2018 r. Według planu	Członkowie zespołów spisowych,
5.	Wycena spisanych składników	Właściwy	21.12.2017 r. - 12.01.2018 r.	Skarbnik
6.	Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald	Właściwy	Według planu	Skarbnik
7.	Inwentaryzacja w drodze porównania z odpowiednią dokumentacją	Właściwy	Według planu	Członkowie zespołu spisowego
8.	Sporządzenie Protokołu Komisji Inwentaryzacyjnej na zakończenie inwentaryzacji składników majątku	Opracowanie wyników	12.01.2018 r.	Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej
9.	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Opracowanie wyników	12.01.2018 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
10.	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Sformułowanie wniosków	12.01.2018r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
11.	Przedstawienie wniosków Głównemu Księgowemu	Sformułowanie wniosków	15.01.2018r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
12.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	Zatwierdzenie wniosków	15.01.2018 r.	Kierownik jednostki
13.	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Realizacja wniosków	15.01.2018 r.	Skarbnik

Opracował
Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

Uzgodnił

SKARBNIK GMINY
Beata Heleniak

Zatwierdzam WÓJTA GMINY KOWIESY

Kierownik jednostki

Jarosław Pepka