

BURMISTRZ BOBOLICE
UL. RATUSZOWA 1
76-020 BOBOLICE

ZARZĄDZENIE NR 118/2019

BURMISTRZA BOBOLICE

z dnia 1 października 2019 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w roku obrotowym 2019.

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r. poz. 506 ze zm.) oraz art. 10 ust. 2, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) **zarządzam, co następuje:**

§1. Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w roku obrotowym 2019 będących na stanie i ewidencji Urzędu Gminy Bobolice, znajdujących się na terenie gminy Bobolice na podstawie harmonogramu, stanowiącego załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§2.1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie osobowym:

1) Longina Reinert – Przewodniczący

2) Ewelina Szymańska – Członek

3) Grażyna Kaczanowicz – Członek

2. Zespoły spisowe – wg harmonogramu stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia.

§3. Ustalam termin przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej od dnia 5 grudnia 2019 roku do dnia 15 stycznia 2020 roku.

§4. Sporządzenie i przedłożenie protokołu przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć w terminie do 07 stycznia 2020r. Protokół oraz wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez Skarbnika, a w przypadku wniosku o obciążenie pracownika, opinię swoją winien wyrazić Radca prawny UM.

§5. Wycenę oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminie do 13 stycznia 2020 roku.

§6. Decyzja w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych roku 2019 przez pracownika referatu FB w zakresie ewidencji wydatków.

§7. Wykonie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr Mieczysław Brzoza

Obowiązek potwierdzenia z kontrahentami stanu należności nie dotyczy:

1. sald zerowych,
2. należności skierowanych na drogę postępowania sądowego, podając datę przyjęcia sprawy przez sąd,
3. rozrachunków publiczno – prawnych,
4. rozrachunków z pracownikami,
5. należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
6. należności których potwierdzenie nie jest możliwe,
7. rozrachunków spornych i wątpliwych.

Za stan faktyczny tych sald uważa się stan wynikający z ksiąg rachunkowych, a następnie sprawdzony z dokumentacją źródłową.

Inwentaryzację należności przeprowadza się na ostatni dzień roku.

III. Inwentaryzacja długu publicznego

Inwentaryzację przeprowadza się kredytów, pożyczek, obligacji na podstawie potwierdzenia salda. Przeprowadzona jest na ostatni dzień roku obrotowego na podstawie wystawionych przez bank potwierdzeń.

IV. Inwentaryzacja aktywów i pasywów w drodze ich weryfikacji

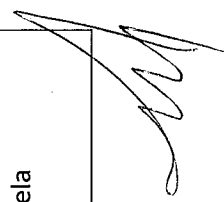
Poszczególne aktywa i pasywa inwentaryzuje się w sposób następujący:

1. składniki majątku trwałego przejściowo znajdujące się poza jednostką (wydzierżawione) oraz trudno dostępne – weryfikacja sald,
2. grunty, budynki i budowle chociaż występują jako rzeczowe składniki majątku trwałego nie podlegają spisowi z natury, to jednak ich inwentaryzacja powinna polegać na sprawdzeniu stanu ewidencyjnego, poprzez weryfikację sald,
3. wartości niematerialne i prawne – przez sprawdzenie odpisów, stanem ewidencyjnym poprzez weryfikację sald,
4. udziały i papiery wartościowe – czy nabyte udziały zostały wprowadzone do ewidencji pod datą nabycia oraz czy jest dokonana prawidłowa wycena ich wartości. Weryfikację tych aktywów należy przeprowadzić na ostatni dzień roku,
5. roszczenia wątpliwe z tytułu niedoborów i szkód oraz roszczenia sporne przez sprawdzenie zasadności ich wykazania,
6. fundusze jednostki – przez sprawdzenie prawidłowości ewidencji i wysokości salda,
7. polisy ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy – sprawdzenie prawidłowości ewidencji księgowej z umowami. Weryfikację należy przeprowadzić na ostatni dzień roku obrotowego.
8. inne nie wymienione aktywa lub pasywa przez szczegółowe sprawdzenia prawidłowości ewidencji i wysokości salda na dzień inwentaryzacji.



HARMONOGRAM INWENTARYZACJI NA 2019 ROK

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Objekt zinwentaryzowany	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji
1	Grunty, budowie i budynki	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej referatu infrastr. gosp. przestrz. i nieruchomości lub wieczystej dzierżawy)	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	1. Agnieszka Roman 2. Iwona Kubiak
2	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	1. Lucyna Jaświg 2. Irena Kądziała 3. Adrian Bławat
3	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej (inwentaryzację środków trwałych w budowie należy dokonać w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, a roboty w toku metodą spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2019r. analiza ich zgodności z zaawansowaniem robót.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019r.	1. Krystian Cyrson 2. Irena Kądziała
4	Należności	Wszystkie należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności.	Potwierdzenia sald z kontrahentami na dzień 31.12.2019r.	1. Lucyna Jaświg 2. Irena Kądziała 3. Magdalena Kokoszko
5	Druki ścisłego zarachowania, czek i inne	Ewidencja druków ścisłego zarachowania (dane z ewidencji księgowej)	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2019r.	1. Magdalena Kokoszko 2. Irena Kądziała
6	Stan udzielonych i otwartych pożyczek, udziały	Dane ewidencji księgowej	Potwierdzenia sald	Irena Kądziała



10	Materiały - paliwo	Pojazdy		Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2019r. - ilościowo	1. Jan Wójcik 2. Agnieszka Nowicka
11	Należności podatkowe w tym z tytułu opłat lokalnych	Dane ewidencji księgowej		Weryfikacja salda na dzień 31.12.2019r.	1. Przemysław Worońko 2. Agnieszka Kozioł 3. Anna Wierzbowiecka
12	Weksle	Dane ewidencji księgowej		Weryfikacja salda na dzień 31.12.2019r.	Irena Kądziała
13	Poręczenia	Dane ewidencji księgowej		Weryfikacja salda na dzień 31.12.2019r.	Irena Kądziała
14	Zabezpieczenia należytego wykonania umowy-polisy ubezpieczeniowe	Dane ewidencji księgowej		Weryfikacja salda na dzień 31.12.2019r.	1. Irena Kądziała 2. Irena Zadrożna
15	Depozyty	Dane ewidencji księgowej		Weryfikacja salda na dzień 31.12.2019r.	1. Irena Kądziała 2. Irena Zadrożna
16	Fundusze jednostki	Dane ewidencji księgowej		Weryfikacja salda na dzień 31.12.2019r.	1. Irena Kądziała 2. Lucyna Jaświg
17	Środki trwałe obce	Dane ewidencji księgowej		Weryfikacja salda na dzień 31.12.2019r.	1. Agnieszka Kozioł 2. Krystian Cyrson

