

**ZARZĄDZENIE NR 72/2019
WÓJTA GMINY MYCIELIN
z dnia 25 listopada 2019 r.**

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego oraz likwidacji zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego w Urzędzie Gminy Mycielin

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), postanowień „Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji” wprowadzonej zarządzeniem Nr 5/2010 z dnia 31.12.2010 r. oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22.10.2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu państwa (Dz. U. nr 119, poz. 2004) **zarządza się, co następuje:**

- § 1.** 1. Zarządzam przeprowadzenie w Urzędzie Gminy Mycielin okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów za rok 2019 w okresie od 31.12.2019 r. do 15.01.2020 r..
2. Zatwierdzam plan inwentaryzacji na 2019 rok w brzmieniu **załącznika nr 1.**
3. Zatwierdzam harmonogram inwentaryzacji na 2019 rok w brzmieniu **załącznika nr 2.**

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji:

1. Drogą spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2019 r. : środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie urzędu, stanu opału, środków trwałych i pozostałych środków trwałych wyznaczam zespół spisowy w składzie :
1. Jeziorek Magdalena
 2. Kowalska Ewa
 3. Wiśniewska Monika
 4. Jolanta Kołodziejczyk
2. Poprzez uzyskanie potwierdzenia sald na dzień 31.12.2019 r. oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic : 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 wyznaczam zespół spisowy w składzie :
1. Jolanta Kołodziejczyk
 2. Trocha Monika
 3. Dudek Tomasz
3. W formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości według stanu na 31 grudnia 2019 r. dotyczący :
- gruntów, dróg, oraz środków trwałych trudnodostępnych oglądowi (np. sieć wodociągowa i kanalizacyjna) stanowiących mienie komunalne,
 - wartości niematerialnych i prawnych;
 - 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 wyznaczam zespół spisowy w składzie :

1. Jolanta Kołodziejczyk
2. Wiśniewska Monika
3. Jeziorek Magdalena.

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

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

§ 5. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2019 roku.

§ 6. 1. Powołuję **komisję do oceny** przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego w Urzędzie Gminy w następującym składzie:

- Barbara Ignatowicz – Przewodniczący komisji,
- Wiśniewska Monika – Członek komisji,
- Dudek Tomasz – Członek komisji,
- Kołodziejczyk Jolanta – Członek komisji,

oraz **komisję likwidacyjną** zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego w Urzędzie Gminy - w tym samym składzie.

2. Zobowiązuję komisję do oceny przydatności składników majątku ruchomego Urzędu Gminy pod kątem ich dalszej przydatności i użytkowania w jednostce.

3. Z dokonanej oceny komisja jest zobowiązana sporządzić protokół, do którego należy dołączyć wykaz składników mienia zużytego i zbędnego wraz z propozycją jego zagospodarowania i przedstawić go Wójtowi Gminy.

4. Zobowiązuję komisję do oceny mienia do wykonania przydzielonych jej czynności w czasie przeprowadzanej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Mycielinie do 10 stycznia 2020 r.

5. Komisja likwidacyjna z czynności zniszczenia sporządza protokół zawierający dane określone w paragrafie 42 pkt. 5 rozporządzenia.

6. Zobowiązuję komisję likwidacyjną do wykonania przydzielonych jej czynności do 15 stycznia 2020 r.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, komisji do oceny majątku i komisji likwidacyjnej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

WÓJT GMINY
Szepoń
Rafał Szepoński

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Wójta Gminy nr 72/2019
z dnia 25.11.2019 r.

PLAN PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI ZA ROK 2019
w URZĘDZIE GMINY MYCIELIN

Lp.	Określenie aktywów lub pasywów podlegających inwentaryzacji	Planowany termin przeprowadzenia inwentaryzacji
1.	- środki trwałe, - pozostałe środki trwałe, - 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 31.12.2019 Termin przeprowadzenia od 31.12.2019 do 15.01.2020.

Wnioskuje zatwierdzenie planu:

25.11.2019 r.

.....
data i podpis Skarbnika

ZATWIERDZAM

25.11.2019.....
data i podpis Wójta

Otrzymują do wykonania:

- Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
- Skarbnik

WÓJT GMINY
[Podpis]
Rafał Mielęgowski

HARMONOGRAM I TERMINARZ INWENTARYZACJI ROK 2019

HARMONOGRAM

Lp.	Czynności	Etapy inwentaryzacji	Termin	Osoba odpowiedzialna
1	Powołanie zespołów spisowych ze stałej komisji inwentaryzacyjnej	przygotowawczy	Do 25.11.2019	Kierownik jednostki
2	Przeszkolenie komisji inwentaryzacyjnej	przygotowawczy	Do .30.11.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej i skarbnik
3	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	przygotowawczy	15.12.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Przygotowanie pola spisowego	przygotowawczy	24.12.2019	Osoby materialnie odpowiedzialne
5	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury	wykonanie	Od 20.12.2019-02.01.2020	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
6	Wycena spisanych składników majątku	wykonanie	Od 03.01-10.01.2020	Pracownicy księgowości
7	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald	wykonanie	Od 02.01-14.01.2020	Księgowość i komisja inwentaryzacyjna
8	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze porównania z dokumentacją księgową	wykonanie	Od 02.01.-14.01.2020	Księgowość i komisja inwentaryzacyjna
9	Sporządzenie protokołu z wynikłych różnic inwentaryzacyjnych	opracowanie wyników	Od 14.01-15.01.2020	Komisja inwentaryzacyjna
10.	Sporządzenie protokołu z oceny przydatności zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego	opracowanie wyników	Do 10.01.2020	Powołana do tego celu komisja
11	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	opracowanie wyników	Od 14.01.-15.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
12.	Sporządzenie protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych oraz sprawozdania z przebiegu spisu	zdefiniowanie wniosków	15.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
13.	Sporządzenie protokołu ze zniszczenia zbędnych lub zużytych składników rzeczowych majątku ruchomego	zdefiniowanie wniosków	15.01.2020	Komisja likwidacyjna
14.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	zdefiniowanie wniosków	15.01.2020	Kierownik jednostki
15.	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Realizacja wniosków	15.01.2020	Księgowość UG

TERMINARZ

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1	Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Dane ewidencji księgowej i operacyjnej	Od 02.01.-14.01.2020	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
2	Opał	Jednostki OSP, Urząd Gminy	31.12.2019 – 2.01.2020	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2019 r.
3	Druki ścisłego zarachowania	Kasa	31.12.2019	Spis z natury
4	Gotówka w kasie	Kasa	31.12.2019	Spis z natury
5	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.-14.01.2020	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.-14.01.2020	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2019 r.
7	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem zobowiązań spornych i wątpliwych, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych i tytułów publicznoprawnych	Od 02.01.-14.01.2020	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2019 r.
8	Zaciągnięte kredyty i pożyczki	Według ewidencji księgowej	Od 02.01.-14.01.2020	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2019 r.
9	Długoterminowe aktywa finansowe	Dane z ewidencji księgowej	Od 02.01.- 14.01.2020	W drodze weryfikacji sald
10	Należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.- 14.01.2020	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
11	Należności sporne i wątpliwe a także do chodzone na drodze sądowej, rozrachunki budżetu, pozostałe rozrachunki jednostki	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.- 14.01.2020	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.- 14.01.2020	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.- 14.01.2020	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
14	Kapitały- fundusze własne	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.-14.01.2020	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
15	Fundusze specjalne	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.- 14.01.2020	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi
16	Środki trwałe (k.011) i pozostałe środki trwałe (k.013)	Dane z ewidencji księgowej	Od 20.12.2019- 2.01.2020	Spis z natury wg stanu na 31.12.2019
17	Pozostałe aktywa i pasywa	Dane ewidencji księgowej	Od 02.01.-14.01.2020	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi

Wójt Gminy
Grzegorz
 Rajca Gminy