

Zarządzenie Nr 104/2019
Wójta Gminy Jedwabno
z dnia 31 października 2019 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Jedwabno

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tj. Dz. U. 2019, poz. 351 z późn.zm.) , instrukcji inwentaryzacyjnej przyjętej Zarządzeniem 141/2011 Wójta Gminy Jedwabno z 30.12.2011 roku i Zarządzeniem Nr 74/2016 Wójta Gminy Jedwabno z dnia 26.10.2016 roku, oraz Zarządzenia Nr 73/2016 Wójta Gminy Jedwabno z 21.10.2016 roku w sprawie powołania stałej komisji inwentaryzacyjnej i likwidacyjnej, zarządzam co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Jedwabno.

§ 2

Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za 2019 rok przeprowadza się następująco:

1. Drogą spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

- a/ depozyty, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe (spis zakończony protokołem),
- b/ druki ścisłego zarachowania,
- c/ papiery wartościowe (weksle, czeki obce, akcje, obligacje),
- d/ stany zapasów paliw oraz opału.

2. Metodą potwierdzenia (uzgodnienia) sald na dzień 31.12.2019 r.

- a/ salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych, salda kredytów i pożyczek,
- b/ należności z wyjątkiem spornych i wątpliwych oraz zobowiązań,
- c/ zobowiązania (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),
- d/ kredyty i pożyczki.

3. Metodą weryfikacji sald – porównanie stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, doprowadzenia do realnej wartości na dzień 31.12.2019 roku w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym (art. 24 ust. 5 pkt 2 w związku z art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości):

- a/ wartości niematerialne i prawne,
- b/ środki pieniężne w drodze,
- c/ środki trwałe w budowie,
- d/ inwestycje rozpoczęte,
- e/ należności sporne i wątpliwe,
- f/ rozrachunki publiczno-prawne oraz z pracownikami,
- g/ grunty.

4. Drogą spisu z natury wg stanu na dzień 31.10.2019 r. znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo – wartościową:

- a/ materiały,
- b/ półprodukty,
- c/ wyroby gotowe,
- d/ towary (art. 26 ust. 3 pkt 2).

5. Drogą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów - wg stanu na dzień 31.10.2019 r.:

- a/ składniki majątku ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej.

6. Drogą spisu z natury wg stanu na dzień 31.10.2019 r.:

- a/ składniki majątkowe oddane obcym jednostkom.

7. Inwentaryzację, metodą z pkt. 2, 3, 4, 5 i 6 dokonują pracownicy prowadzący ewidencję księgową, wraz z pracownikami:

- Referatu Rozwoju i Ochrony Środowiska w zakresie:

- a) środków trwałych w budowie,
- b) inwestycji rozpoczętych,
- c) gruntów – przy czym inwentaryzacja gruntów powinna odbyć się metodą weryfikacji na podstawie dokumentów źródłowych, ksiąg znajdujących się w Referacie Rozwoju i Ochrony Środowiska.

- Referatu Spraw Obywatelskich w zakresie pkt 4, 5 i 6,

- Informatyk w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

§ 3

1. Członków stałej komisji inwentaryzacyjnej i likwidacyjnej czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.
2. Wyceny zapasów materiałowych dokonuje pracownik księgowości.
3. Zobowiązuje się zakończyć inwentaryzację do 15 stycznia 2020 roku, oraz o jej wynikach poinformować Wójta Gminy Jedwabno.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Sławomir Ambroziak