Zarządzenie Nr 127/2019
Wójta Gminy Nagłowice
z dnia 21 listopada 2019 r.

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Gminy Nagłowice.

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz Zarządzenia 93/2015 Wójta Gminy Nagłowice z dnia 7 grudnia 2015 r. w sprawie zasad przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Nagłowice

Wójt Gminy Nagłowice
zarządza, co następuje:

§1

1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację aktywów i pasywów na ostatni dzień roku obrotowego, tj. na dzień 31.12.2019 r. przez Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:
   1) Ewelina Dudek - przewodnicząca Komisji,
   2) Agnieszka Zgryza - członek Komisji,
   3) Tomasz Kuzia - członek Komisji.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie do 15 stycznia 2020 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

1. Celem sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się zespół spisowy dla przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w składzie trzyosobowym:
   1) Monika Lipska– przewodniczący zespołu spisowego,
   2) Karol Kraska– członek zespołu spisowego,
   3) Justyna Kurek – członek zespołu spisowego.
2. Określa się zakres prac spisowych dla poszczególnych zespołów spisowych, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Określa się wzory dokumentów na potrzeby przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, stanowiące załączniki od nr 2 do nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§3

1. Zobowiązuje się komisję inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe do:
   1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale pracowników materialnie odpowiedzialnych,
   2) przestrzegania obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad sposobów postępowania wynikających z tych przepisów,
   3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
   4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
   5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu Finansowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

2. Członków Komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§4

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
2) należności i zobowiązania,
3) środki trwałe w budowie,
4) środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
5) wartości niematerialne i prawne,
6) druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe,
7) grunty,
8) rozrachunki z pracownikami,
9) rozrachunki publicznoprawne,
10) pożyczki i kredyty,
11) fundusze własne,
12) udziały i akcje,
13) kapitały i fundusze celowe ZFŚŚ,
14) przychody przyszłych okresów,
15) koszty przyszłych okresów,
16) inne nie wymienione składniki aktywów i pasywów.

§5

Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnikowi Gminy i zespołowi spisowemu.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Nagłowice
mgr inż. Jacek Lato

ADWOKAT
mgr Magdalena Merta

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 127/2019
Wójta Gminy Nagłowice
z dnia 21 listopada 2019 r.

Harmonogram inwentaryzacji za 2019 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty	Wszystkie rachunki bankowe	od 31.12.2019 r. do 10.01.2020 r.	Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Zespół spisowy
2.	Druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe	Księga druków ścisłego zarachowania	31.12.2019 r.	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2019 r.	Zespół spisowy
3.	Środki trwałe użyczone od innych jednostek	Dane z ewidencji księgowej	od 16.12.2019 r. do 3.01.2020 r.	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2019 r.	Zespół spisowy
4.	Środki trwałe w budowie, Środki trwałe trudno dostępne oglądowi, grunty, wartości niematerialne i prawne	Dane z ewidencji księgowej	od 16.12.2019 r. do 15.01.2020 r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2019 r.	Zespół spisowy
5.	Należności wszystkie (w tym sporne i wątpliwe), należności i zobowiązania publiczno-prawne i wobec pracowników, fundusze rezerwy, przychody i koszty przyszłych okresów, udziały i akcje	Dane z ewidencji księgowej	od 27.12.2019 r. do 15.01.2020 r.	Pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 31.12.2019 r. Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019 r.	Referat Finansowy
6.	Inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Referat Finansowy	od 02.01.2020 r. do 15.01.2020 r.	Protokół weryfikacji z sald	Referat Finansowy

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 127/2019
Wójta Gminy Nagłowice
z dnia 21 listopada 2019 r.

Protokół

inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych, kredytów, pożyczek

w budżecie gminy w Urzędzie Gminy Nagłowice

Zespół spisowy w składzie:

1) .....
2) .....
3) .....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:

- ..... osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej.

Lp.	Nr rachunku Jednostka Nazwa banku	Stan środków na rachunkach bankowych		
		wg wyciągu bankowego Nr ..... z dnia	wg potwierdzenia salda na 31.12.2019 r. z banku	wg ewidencji księgowej na 31.12.2019 r.
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

Osoby obecne przy inwentaryzacji
.....

Zespół spisowy
.....
.....
.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....
(podpis Skarbnika)

.....
(podpis Kierownika Jednostki)

Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 127/2019
Wójta Gminy Nagłowice
z dnia 21 listopada 2019 r.

Protokół
inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 020 w Urzędzie Gminy Nagłowice

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu .....

Zespół spisowy w składzie:
1) .....
2) .....
3) .....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:
- ..... - osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... - osoba odpowiedzialna za program lub licencję.

Lp.	Nazwa programu lub licencji	Ilość	Wartość	Komórka organizacyjna, w której program lub licencja funkcjonuje. Osoba odpowiedzialna.
1.				
2.				
3.				

Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił - Saldo Wn konta 020/030 .....
(do protokołu można załączyć wydruk obrotów i sald konta).

Rozliczenie inwentaryzacji
- według weryfikacji wartości niematerialne i prawne stanowiły .....
- z ewidencji księgowej saldo konta 020/030 na dzień weryfikacji wynosiło .....
Stan z inwentaryzacji na 31.12.2019 r. .....

Stan wartości niematerialnych i prawnych z ewidencji księgowej konta 020/030 na 31.12.2019 r. wynosił .....

Różnice inwentaryzacyjne (wymienić, jeśli zaistniały).....

Osoby obecne przy inwentaryzacji
.....

Zespół spisowy
.....
.....
.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....
(podpis Skarbnika)

.....
(podpis Kierownika Jednostki)

Załącznik nr 4
do Zarządzenia Nr 127/2019
Wójta Gminy Nagłowice
z dnia 21 listopada 2019 r.

Protokół
inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 080 w Urzędzie Gminy Nagłowice

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu .....

Zespół spisowy w składzie:
1) .....
2) .....
3) .....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:
- ..... - osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... - osoba odpowiedzialna merytorycznie za zadania inwestycyjne.

Nr konta z ewidencji księgowej	Nazwa konta	Wartość	
		z ewidencji księgowej (zł)	z dokumentów źródłowych (zł)

Stan inwestycji (środków trwałych w budowie) według ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił - Saldo Wn konta 080 .....
(do protokołów można załączyć wydruk obrotów i sald konta).

Rozliczenie inwentaryzacji.
- według weryfikacji inwestycji (środków trwałych w budowie) stanowiły .....
- z ewidencji księgowej saldo Wn konta 080 na dzień weryfikacji wynosiło .....

W okresie od dnia spisu tj. ..... do 31.12.2019 r.
- przychody z tytułu zwiększenia nakładów na inwestycje (środki trwałe w budowie) wynosiły .....

(co stanowiło podstawę zwiększenia - np. faktura za zakup)
- rozchody z tytułu zmniejszenia inwestycji (środków trwałych w budowie) wynosiły .....

(co stanowiło podstawę zmniejszenia np. protokół przekazania czy likwidacji) .....
Stan inwentaryzacji na 31.12.2019 r. .....

Stan inwestycji (środków trwałych w budowie) z ewidencji księgowej konta 080 na 31.12.2019 r. wynosił .....

Różnice inwentaryzacyjne (wymienić, jeśli zaistniały).....

Osoby obecne przy inwentaryzacji
.....

Zespół spisowy
.....
.....
.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....
(podpis Skarbnika)

.....
(podpis Kierownika Jednostki)

Załącznik nr 5
do Zarządzenia Nr 127/2019
Wójta Gminy Nagłowice
z dnia 21 listopada 2019 r.

Protokół
inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 221
w Urzędzie Gminy Nagłowice

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu .....

Zespół spisowy w składzie:
1) .....
2) .....
3) .....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:
- .....- osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,

Nr konta z ewidencji księgowej	Nazwa konta	Wartość		Nazwa dokumentu źródłowego
		z ewidencji księgowej (zł)	z dokumentów źródłowych	

Stan konta 221 według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2019 r. wynosił:
saldo Wn ..... zł saldo Ma ..... zł

Rozliczenie inwentaryzacji:
- należności na dzień 31.12.2019 r. konta 221 wynoszą ..... zł
- zaległości na dzień 31.12.2019 r. konta 221 wynoszą ..... zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2019 r. na koncie 221 wynoszą .....zł

Osoby obecne przy inwentaryzacji
.....

Zespół spisowy
.....
.....
.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji
.....
(podpis Skarbnika)

.....
(podpis Kierownika Jednostki)

Załącznik nr 6
do Zarządzenia Nr 127/2019
Wójta Gminy Nagłowice
z dnia 21 listopada 2019 r.

Protokół
inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta ....
w Urzędzie Gminy Nagłowice

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu .....

Zespół spisowy w składzie:
1) .....,
2) .....,
3) .....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:
- .....- osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej.

Nr konta z ewidencji księgowej	Nazwa konta	Wartość	
		WN	MA

Stan .....według ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił:
saldo Wn konta ..... zł
saldo Ma konta .....zł

Rozliczenie inwentaryzacji:
.....

Różnice inwentaryzacyjne:
.....

Osoby obecne przy inwentaryzacji
.....

Zespół spisowy
.....
.....
.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....
(podpis Skarbnika)

.....
(podpis Kierownika Jednostki)