

**Zarządzenie Nr 100/2018  
Wójta Gminy Kozłowo  
z dnia 30 listopada 2018 roku**

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów za rok 2018**

Na podstawie art.26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz.395 z późn. zm.) oraz Zarządzenia nr 23/2011 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 26 maja 2011r.w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej

Wójt Gminy Kozłowo ustala co następuje:

**§ 1.**

1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Kozłowo przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. przewodniczący - Piotr Jaskólski
2. członek - Grażyna Banaś
3. członek - Anna Jacyno

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2018 r. w terminach określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej.

**§ 2**

Inwentaryzacją w Urzędzie Gminy w Kozłowie należy objąć następujące składniki majątkowe:

**1) w drodze spisu z natury:**

- a) środki pieniężne w kasie, czeki i weksle obce, depozyty, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- b) rzeczowe składniki aktywów obrotowych (niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu),
- c) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową,
- d) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek.

**2) w drodze uzyskania potwierdzenia sald:**

- a) należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych)
- b) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej),
- c) kredyty i pożyczki.

**3) w drodze weryfikacji :**

- a) wartości niematerialnych i prawnych,
- b) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
- c) środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje),
- d) grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- e) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzonych na drodze sądowej, a w bankach należności zagrożone,
- f) należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także z tytułów publicznoprawnych,
- g) funduszy specjalnych i własnych,
- h) przychodów przyszłych okresów.

**§ 3.**

1. Powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury w następujących obszarach:

<b>Zespół</b>	<b>Przedmiot spisu i obszar spisowy (pole spisowe)</b>	<b>Członkowie zespołu spisowego</b>
I	Kasa Urzędu Gminy (w zakresie środków pieniężnych w kasie, czeków i weksli obcych, depozytów, gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych złożonych jako zabezpieczenia należytego wykonania umów)	1. Wanda Kowalik 2. Ewa Fabisiak
II	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	1. Karol Malonek 2. Kamila Chmielewska
III	1. Składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową,  2. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych: - niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu	1. Natalia Masiak 2. Marcin Chmielewski  1. Anna Jacyno 2. Kamila Lipińska

**2. Powołuję zespoły dla przeprowadzenia metodą weryfikacji następujących składników**

<b>Zespół</b>	<b>Przedmiot spisu i obszar spisowy (pole spisowe)</b>	<b>Członkowie zespołu spisowego</b>
I	1. Środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, 2. Inwestycje rozpoczęte	1. Błażej Marszelewski 2. Michał Juszczyk
II	1. Grunty	2. Agnieszka Folga 3. Joanna Ostrowska
III	1. Wartości niematerialne i prawne	1. Karol Malonek 2. Kamila Chmielewska

**3. Zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego prowadzących ewidencję księgową do przeprowadzenia drogą potwierdzenia sald: należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej), kredyty i pożyczki, w drodze weryfikacji: należności sporne i wątpliwe, a także dochodzonych na drodze sądowej, a w bankach należności zagrożone, należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także z tytułów publicznoprawnych, funduszy specjalnych i własnych, przychodów przyszłych okresów.**

**§ 4.**

Zobowiązuje kierowników jednostek organizacyjnych do powołania komisji w celu przeprowadzenia inwentaryzacji w swoich jednostkach.

**§ 5.**

Zobowiązuję Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy wraz z pracownikiem Wydziału Finansowego do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

**§ 6.**

Członków komisji i zespołów spisowych czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

**§ 7.**

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia.

**§ 8.**

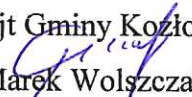
Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskanie akceptacji Skarbnika i przedstawienie ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do 18 marca 2019 roku.

**§ 9.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 10.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Kozłowo  
  
Marek Wołszczak