

ZARZĄDZENIE NR 234/2019
WÓJTA GMINY CZERWONAK

z dnia 18.11.2019 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31 grudnia 2019 r.

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) w związku z zarządzeniem nr 272/2018 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Czerwonaku zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Czerwonak wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w terminie do 15 stycznia 2020 r. poprzez:

- 1) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości następujących składników:
 - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - b) gruntów,
 - c) należności spornych i wątpliwych,
 - d) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - e) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
 - f) należności i zobowiązań wobec pracowników,
 - g) innych aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury nie było możliwe,
 - h) wartości niematerialnych i prawnych,
 - i) środków trwałych w budowie – inwestycji;
- 2) potwierdzenie salda:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - b) należności, w tym udzielonych pożyczek i kredytów,
 - c) zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (salda kont 134 i 260 z organu),
 - d) powierzonych własnych składników majątku,
 - e) udzielonych pożyczek z ZFŚS;
- 3) spis z natury:
 - a) druków ścisłego zarachowania,
 - b) czeków, weksli, akcji, gwarancji,
 - c) materiałów i towarów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu,
 - d) znajdujących się w Urzędzie Gminy składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych m.in. do używania.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz w drodze potwierdzenia salda zobowiązuję pracowników Wydziału Księgowości i pracowników merytorycznych (odpowiedzialnych za realizację zadań inwestycyjnych, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony i grunty) oraz pracowników Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

§ 3. Inwentaryzację w drodze spisu z natury, o której mowa w § 1 pkt. 3 przeprowadzą wyznaczeni członkowie Komisji powołanej Zarządzeniem nr 273/2018 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia spisu z natury.

§ 4. Arkusze spisowe pobiera przewodniczący Komisji w Wydziale Księgowości.

§ 6. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych, przewodniczący Komisji złoży niezwłocznie Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy Czerwonak sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji spisu z natury.

§ 8. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Głównemu Księgowemu Urzędowi Gminy.


WÓJT
Marcin Wójcik