

Zarządzenie Nr 41/16
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 30 września 2016 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2016 roku.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) i Zarządzenia Nr 51/11 Wójta Gminy Rogowo z dnia 31 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy zarządzam, co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w roku obrotowym 2016 w formie spisu z natury w następujących polach spisowych:

1. Urząd Gminy w Rogowie.
2. Szkoły Podstawowe: Sosnowo, Nadróż, Nowy Kobrzyniec; Publiczne Gimnazjum w Rogowie,
3. Gminny Ośrodek Wczasowy w Sitnicy,
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie.

§ 2

Zarządzam w szczególności:

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji w terminie od dnia 15.11.2016 r. do 31.12.2016 r. w postaci pełnej inwentaryzacji okresowej.
2. Objęcie inwentaryzacją następujących składników majątkowych:
 - a) materiały
 - b) środki trwałe, grunty
 - c) pozostałe środki trwałe
 - d) zbiory biblioteczne
 - e) wartości niematerialne i prawne
 - f) należności i zobowiązania

3. W drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia należy ustalić stany następujących aktywów i pasywów:
 - a) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (porównanie zapisów księgowych i uzyskanego salda z wyciągami bankowymi),
 - b) pożyczek i kredytów bankowych, (porównanie zapisów księgowych i uzyskanego salda z wyciągami bankowymi oraz dokumentacją źródłową np. harmonogram spłat),
 - c) należności z kontrahentami (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych; należności podatkowe, co do których nie upłynął termin płatności, a także należności objętych powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym, drobnych należności i zobowiązań, w przypadku których koszty dochodzenia przekroczyłyby związane z tym korzyści) są inwentaryzowane metodą weryfikacji sald,
4. Inwentaryzację drogą weryfikacji stanów ewidencyjnych aktywów i pasywów przez porównanie stanu ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami należy przeprowadzić w odniesieniu do:
 - a) gruntów – czy ilość i wartość gruntów wykazana w księgach rachunkowych jest zgodna z dokumentacją źródłową,
 - b) wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) inwestycji w budowie (polegające na stwierdzeniu czy koszty inwestycji zostały kompletnie ujęte, a uzyskane środki trwałe właściwie wycenione),
 - d) pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowej pozabilansowej,
 - e) należności i zobowiązań wobec kontrahentów, od których nie otrzymano potwierdzenia salda, należności i zobowiązań spornych, wątpliwych, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułu publicznoprawnych oraz jeżeli niemożliwe było przeprowadzenie spisu z natury lub otrzymanie potwierdzenia salda, a także gdy w danym roku nie przypadł termin przeprowadzenia spisu.

§ 3

I. Ustala się składy osobowe zespołów spisowych i dokonujących weryfikacji:

1. Zespół spisowy:

Ostrowska Anna – przewodniczący

Wiśniewska Mariola - członek

Zaborowska Bożena – członek

2. Zespół spisowy:

Barcikowska Magdalena – przewodniczący

Czarnecka Mariola – członek

Czajkowska Renata – członek

3. Zespół spisowy:

Jankowska Małgorzata – przewodniczący

Majewska Wioletta – członek

Świeczkowska Agnieszka – członek

4. Zespół spisowy:

Żbikowska Małgorzata – przewodniczący

Krauze-Malanowska Arleta – członek

Świeżawska Jolanta – członek

5. Zespół spisowy:

Maciejewska Hanna – przewodniczący

Lazarowska Magdalena – członek

Ciborska Joanna – członek

II. Inwentaryzację w drodze uzyskania pisemnego uzgodnienia i potwierdzenia sald określonych w § 2 pkt 3 przeprowadzą pracownicy Referatu Finansowego oraz jednostek, prowadzące urzędnia księgowe zgodnie z zakresem czynności (Joanna Fabiszewska, Elżbieta Hejza, Agnieszka Kiełpińska, Anna Wąsicka). Ujawnione w toku uzgodnień ewentualne różnice między stanem wykazany na potwierdzonych saldach, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych należy wyjaśnić oraz rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji. Inwentaryzację należy przeprowadzić w IV kwartale i zakończyć do 15 dnia roku następnego.

III. Weryfikację gruntów (§ 2 pkt 4 a) poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników dokonują pracownicy: Joanna Fabiszewska, Leszek Kukowski.

Przez odpowiednie dokumenty należy rozumieć np. dokumenty potwierdzające prawo własności, ewentualne zmiany powierzchni itp. Pracownik zajmujący się gospodarką nieruchomościami powinien dane znajdujące się w Referacie Finansowym zweryfikować z dokumentami źródłowymi np. umowami sprzedaży, oddania gruntów w trwałe zarząd, dzierżawy, itp. w celu wykluczenia zawyżenia salda poprzez nie zdjęcie z ewidencji np. sprzedanych gruntów albo też zaniżenie poprzez zdjęcie gruntów oddanych w trwałe zarząd. Weryfikację gruntów należy przeprowadzić według stanu na 31.12.2016 r. Weryfikację należy zakończyć do 15 stycznia 2017 r. Z przeprowadzonej weryfikacji stanów ewidencyjnych należy sporządzić protokół, który powinien być podpisany przez osobę prowadzącą ewidencję składników majątkowych, dokonującej weryfikacji oraz kierownika jednostki.

IV. Weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych (§2 pkt 4 b) w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości – dokonują pracownicy: Joanna Fabiszewska, Elżbieta Hejza, Agnieszka Kiełpińska, Anna Wąsicka, Mariusz Gębicki.

Podstawą weryfikacji jest porównanie stanu księgowego przez sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów licencji na programy komputerowe (oprogramowania użytkowe) oraz kompletności zapisów na kocie 020. Jeżeli salda konta zawierają tylko wartości licencji na programy komputerowe, to zgodność salda powinna być potwierdzona na wydruku z ewidencji księgowej przez informatyka i pracownika Referatu Finansowego. Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych należy przeprowadzić według stanu na 31.12.2016 r. przy czym należy ją rozpocząć w IV kwartale i zakończyć do 15 stycznia 2017 roku. Z przeprowadzonej weryfikacji należy sporządzić protokół, który powinien być podpisany przez osobę prowadzącą ewidencję księgową i dokonującej weryfikacji.

V. Weryfikacja środków trwałych w budowie (inwestycji), (§ 2 pkt 4 c) w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości dokonują pracownicy: Joanna Fabiszewska, Andrzej Ciborski.

VI. Weryfikację pozostałych środków trwałych ujętych w ewidencji ilościowej pozabilansowej (§ 2 pkt 4 d) w jednostkach oświatowych dokona Agnieszka Kiełpińska, w Gminnym Ośrodku Wczasowym w Sitnicy dokona Anna Wąsicka.

VII. Weryfikacji należności i zobowiązań wobec kontrahentów, od których nie otrzymano potwierdzenia salda, należności i zobowiązań spornych, wątpliwych, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułu publicznie – prawnych oraz jeżeli

niemożliwe było przeprowadzenie spisu z natury lub otrzymanie potwierdzenia salda, a także gdy w danym roku nie przypadł termin przeprowadzenia spisu tj.

- konta zespołu 0 : konto 011, 030, 071, 072,
- konta zespołu 2 : konto 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290,
- konta zespołu 8 : konto 800, 810, 851,
- konta pozabilansowe,

dokonują pracownicy Referatu Finansowego oraz pracownicy samodzielnych jednostek prowadzący urządzenia księgowo zgodnie z zakresem czynności. Potwierdzeniem tak przeprowadzonej inwentaryzacji jest sporządzenie protokołu (załącznik nr 1). Weryfikację należy przeprowadzić według stanu na 31.12.2016 r. i należy ją zakończyć do 15 lutego 2017 r.

§ 4

Wyniki weryfikacji należy ująć w odpowiednim protokole, który powinien być podpisany przez osoby dokonujące weryfikacji oraz pracownika Referatu Finansowego Panią Joannę Fabiszewską. Ewentualne różnice powstałe w wyniku weryfikacji powinny być ujęte w zestawieniu różnic i wyjaśnione.

Weryfikacji stanów ewidencyjnych należy dokonać na dzień 31 grudnia 2016 r.

§ 5

1. Do obowiązków zespołu spisowego w zakresie inwentaryzacji kasy, czeków, druków ścisłego zarachowania, weksli oraz innych walorów znajdujących się w kasie, a także inwentaryzacji paliwa należy:
 - a) przeprowadzenie spisu z natury w określonym terminie i w obecności osób odpowiedzialnych za powierzone mienie.
2. Do obowiązku zespołów spisowych w zakresie środków trwałych, pozostałych środków trwałych należy:
 - a) pobranie z referatu finansowego wykazu osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,
 - b) sprawne przeprowadzenie spisu z natury w wyznaczonym terminie i w obecności osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,
 - c) prawidłowe wypełnienie arkusza spisu z natury wraz z podpisami zespołu spisowego,
 - d) rozliczenie się z pobranych arkuszy spisu z natury.
3. Osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

§ 6

1. Spisy z natury należy sporządzić na arkuszach spisowych zaparafowanych przez Panią Bogumiłę Zarębską
2. Arkusze spisowe przewodniczący zespołu pobiera od Pani Elżbiety Hejza.

§ 7

1. Po zakończeniu spisu z natury, po sprawdzeniu jej pod względem formalnym przewodniczący przekazują w terminie trzech dni od daty zakończenia spisu do referatu finansowego w celu rozliczenia.
2. Referat Finansowy wycenia i ustala różnice w terminie do dnia 28 lutego 2017 r.

§ 8

Dokumenty z inwentaryzacji przechowuje się przez okres 5 lat licząc od początku roku następnego po roku, którego inwentaryzacja dotyczyła.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
2. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
3. Referat finansowy
4. Pracownicy wyznaczeni do weryfikacji aktywów i pasywów.

WÓJT
Barbara Nowakowska
mgr Barbara Nowakowska

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 41/16
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 30 września 2016 r.

.....
Pieczęćka jednostki

Rogowo

Protokół weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2016 r.

W dniu dokonała weryfikacji sald niżej wymienionych kont:
(Data) (Imię i Nazwisko)

L.p.	Numer konta	Saldo	W toku weryfikacji stwierdzono, że: -saldo jest prawidłowe*) -saldo jest zaniżone o kwotęzł, ponieważ*) -saldo jest zawyżone o kwotę zł, ponieważ*)

*) wpisać właściwe

.....
(Data)

.....
(Podpis)

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Nr 41/16 Wójta Gminy Rogowo
z dnia 30 września 2016 r.

Rogowo, dnia 30 września 2016 r.

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), w celu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w 2016 roku ustalam:

Na wniosek skarbnika gminy ustalam skład osobowy stałej komisji inwentaryzacyjnej w składzie:

Bogumiła Zarębska – przewodniczący

Leszek Kukowski – członek

Mariusz Gębicki – członek

Ustalam skład osobowy tzw. gminnej komisji likwidacyjnej składników majątkowych w składzie:

Ciborski Andrzej – przewodniczący

Górecki Eugeniusz – członek

Lotarski Wojciech – członek

Plan inwentaryzacji na 2016 rok

Lp.	Jednostka	Planowana data inwentaryzacji	Określenie aktywów lub pasywów podlegających inwentaryzacji
1.	Urząd Gminy w Rogowie	31.12.2016 r.	1. Materiały 2. Druki ścisłego zarachowania 3. Środki pieniężne
2.	Gminny Ośrodek Wczasowy w Sitnicy	31.12.2016 r.	1. Druki ścisłego zarachowania 2. Środki pieniężne
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogowie	31.12.2016 r.	2. Druki ścisłego zarachowania 3. Środki pieniężne

Zespół spisowy w składzie:

1. Ostrowska Anna – przewodniczący
2. Wiśniewska Mariola – członek
3. Zaborowska Bożena – członek

Wnioskuje zatwierdzenie planu

Elżbieta
..... mgr Elżbieta Motylewska
/data/ skarbnik gminy / Budżetu Gminy

Zatwierdzam:

Barbara
..... mgr Barbara Nowakowska
/data/ kierownik jednostki/

Otrzymują:

1. do wykonania przewodniczący zespołu spisowego,
2. podinspektor ds. księgowości budżetowej Elżbieta Hejza
3. zastępca skarbnika gminy

Załącznik Nr 3 do Zarządzenia
Nr 41/16 Wójta Gminy Rogowo
z dnia 30 września 2016 r.

Plan inwentaryzacji na 2016 rok

Lp.	Zespół spisowy w składzie	Jednostka	Planowana data inwentaryzacji	Określenie aktywów lub pasywów podlegających inwentaryzacji
1.	Barcikowska Magdalena Czarnecka Mariola Czajkowska Renata	Szkoła Podstawowa w Sosnowie	31.12.2016	1. Materiały
2.	Jankowska Małgorzata Majewska Wioletta Świeczkowska Agnieszka	Szkoła Podstawowa im. Zygmunta Padlewskiego w Nadrożu	31.12.2016	1. Materiały
4.	Żbikowska Małgorzata Krauze-Malanowska Arleta Świeżawska Jolanta	Szkoła Podstawowa w Nowym Kobrzyńcu	15.11.2016- 31.12.2016	1. Środki trwałe 2. Pozostałe środki trwałe 3. Zbiory biblioteczne 4. Materiały
5.	Maciejewska Hanna Lazarowska Magdalena Ciborska Joanna	Publiczne Gimnazjum w Rogowie	31.12.2016	1. Materiały

Wnioskuje zatwierdzenie planu.

Elżbieta Motylewska
mgr Elżbieta Motylewska
Gł. Księgowy Budżetu Gminy
/data/ skarbnik gminy/

Zatwierdzam:

WOJTA
Barbara Nowakowska
mgr Barbara Nowakowska
/data/ kierownik jednostki/

Otrzymują:

1. do wykonania przewodniczący zespołów spisowych,
2. główny księgowy jednostek oświatowych