ZARZĄDZENIE NR 64/2019
WÓJTA GMINY CIELĄDZ

z dnia 2 grudnia 2019 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Cielądzu za 2019 rok

Na podstawie art. 26 ust. 1- 3 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 359 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 76/2017 Wójta Gminy Cielądz z dnia 01 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Cielądzu, zarządza się, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie w Urzędzie Gminy w Cielądzu, zwanym dalej Urzędem, inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., zgodnie harmonogramem inwentaryzacji stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona w formie:
1) spisu z natury,
2) uzgodnienia sald,
3) weryfikacji.

§ 3. 1. W celu terminowego i zgodnego z przepisami przeprowadzenia inwentaryzacji drogą **spisu z natury** powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:
1) Bogusława Kobacka - przewodnicząca komisji
2) Agnieszka Miniak – członek
3) Julianna Libera – członek
4) Sylwia Gos – członek

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji Komisję Inwentaryzacyjną dzieli się na dwa zespoły spisowe:
1) Zespół spisowy nr 1 w składzie:
   1. Bogusława Kobacka - przewodnicząca komisji
   2. Agnieszka Miniak – członek
2) Zespół spisowy nr 2 w składzie:
   1. Julianna Libera - przewodnicząca komisji
   2. Sylwia Gos – członek

3. Arkusze spisowe przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej pobierze w Referacie Finansowym.

§ 4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą **potwierdzenia sald** wyznacza się następujących pracowników:
1) Małgorzata Gąsiorek
2) Małgorzata Czapnik

§ 5. Do przeprowadzenia **porównania stanu ewidencyjnego z dokumentacją** oraz w drodze **analizy i weryfikacji** składników majątkowych Urzędu wyznacza się następujące zespoły weryfikacyjne:
1) zespół do inwentaryzacji gruntów:
   1. Małgorzata Gąsiorek
   2. Magdalena Ostalska

2) zespół do inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znaczenie utrudniony oraz środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń wchodzących w ich skład:
1. Małgorzata Gąsiorek
2. Jarosław Krawczyk

3) zespół do inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych
1. Bogusława Kobacka
2. Artur Wąsiewicz

4) zespół do weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów:
1. Małgorzata Gąsiorek
2. Janina Czarnecka

§ 6. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na dzień 03 grudnia 2019 r. – zakończenia na dzień 15 stycznia 2020 r., ostatecznym terminem rozliczenia inwentaryzacji jest 85 dzień po dniu bilansowym.

§ 7. Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych określa instrukcja wprowadzona Zarządzeniem Nr 76/2017 Wójta Gminy Cielądz z dnia 01 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Cielądzu.

§ 8. Określa się wzory dokumentów na potrzeby przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, stanowiące załączniki od nr 2 do nr 8 do niniejszego zarządzenia.

§ 9. Z przeprowadzonej inwentaryzacji Skarbnik Gminy wspólnie z Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzą sprawozdanie końcowe, które przedłożą do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Cielądz w terminie do dnia 25 marca 2020 roku.

§ 10. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością sporządzania dokumentacji inwentaryzacyjnej powierza się Sekretarzowi Gminy Cielądz.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 64/2019
Wójta Gminy Cielądz
dnia 2 grudnia 2019 r.

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI NA ROK 2019

I Etap - przygotowanie inwentaryzacji

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin wykonania	Osoba odpowiedzialna
Przeszkolenie członków komisji (zespołów spisowych)	przygotowawczy	do 4.12.2019	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Pobranie z Referatu Finansowego arkuszy spisowych	przygotowawczy	do 9.12.2019 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Wydanie zespołom spisowym arkuszy spisowych	przygotowawczy	od 9.12.2019 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie pola spisowego	przygotowawczy	do 16.12.2019 r.	Osoba odpowiedzialna materialnie
Zebranie oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych przed rozpoczęciem spisu	przygotowawczy	do 16.12.2019 r.	Zespoły spisowe
II Etap - przeprowadzenie inwentaryzacji			
Inwentaryzacja w drodze spisu z natury			
- środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością Gminy (011 i 013) w tym: wyposażenie w budynku Urzędu Gminy i w pomieszczeniach magazynowych, środki transportu, budynki gminne, przystanki - materiały w magazynie	właściwy	 16 – 31.12.2019 16 - 31.12.2019	Członkowie zespołów spisowych: Zespół spisowy nr 1 Zespół spisowy nr 2
Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald			
- aktywa zgromadzone na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty - należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe - własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	właściwy	do 15.01.2020 r.	Pracownicy: 1) Małgorzata Gąsiorek 2) Małgorzata Czapnik
Inwentaryzacja w drodze weryfikacji			
- grunty		do 15.01.2020 r.	Zespół weryfikacyjny: 1) Małgorzata Gąsiorek 2)Magdalena Ostalska

- środki trwałe trudnodostępne - środki trwałe w budowie		do 15.01.2020 r.	Zespół weryfikacyjny 1) Małgorzata Gąsiorek 2) Jarosław Krawczyk
- wartości niematerialne i prawne		do 15.01.2020 r.	Zespół weryfikacyjny 1) Bogusława Kobacka 2) Artur Wąsiewicz
- należności i zobowiązania: z pracownikami, publiczno-prawne, sporne i wątpliwe, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, - inne aktywa i pasywa niepodlegające spisowi z natury lub uzgodnieniu		do 15.01.2020 r.	Zespół weryfikacyjny 1) Małgorzata Gąsiorek 2) Janina Czarnecka
III Etap - rozliczenia inwentaryzacji			
Zebranie oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych po zakończeniu spisu	właściwy	16-31.12.2019	Zespoły spisowe
Wycena spisanych składników	rozliczeniowy	do 15.01.2020	Referat Finansowy
Sporządzenie: 1) zestawienia zbiorczego spisów z natury 2) „Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych”	rozliczeniowy	do 15.01.2020	Referat Finansowy Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	rozliczeniowy	do 15.01.2020 r.	Komisja Inwentaryzacyjna
Sporządzenie protokołu po całkowitym rozliczeniu inwentaryzacji	rozliczeniowy	do 27.01.2020 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	rozliczeniowy	do 15.03.2020 r.	Referat Finansowy

.....
(podpis kierownika jednostki)

WÓJT
mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 64 /2019
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 2 grudnia 2019 r.

PROTOKÓŁ

inwentaryzacji dokonanej w drodze potwierdzenia salda stanu środków pieniężnych, kredytów i pożyczek na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Działając na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Cielądz nr 64/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Cielądzu za 2019 rok

Zespół w składzie:
1. .....
2. .....

sporządził w dniu ..... r. protokół zbiorczy z inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald stanu środków pieniężnych, kredytów i pożyczek na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w obecności:
..... - osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji księgowej

Lp	Symbol konta	Nazwa konta	Nr rachunku bankowego Nazwa banku	Saldo wg ewidencji księgowej	Saldo ustalone przez potwierdzenie

Uwagi:.....

Podpisy członków zespołu :

1. .....

.....
(podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową)

2. .....

Zatwierdzam:

.....
(data, podpis głównego księgowego)

.....
(data, podpis kierownika jednostki)

WÓJT
mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 64 /2019
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 2 grudnia 2019 r.

PROTOKÓŁ

inwentaryzacji dokonanej w drodze potwierdzenia salda „Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe" wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Działając na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Cielądz nr 64/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Cielądzu za 2019 rok

Zespół w składzie:
1. .....
2. .....

sporządził w dniu ..... r. protokół zbiorczy z inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w obecności:
..... - osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji księgowej

Zestawienie wysłanych potwierdzeń sald

Lp	Nazwa kontrahenta/ Symbol konta	Kwota salda			Data wysyłki	Data zwrotu	Uwagi (nr załącznika)
		należność główna	odsetki za zwłokę	razem			
Razem należności:							

Uwagi:.....

Podpisy członków zespołu :

1. .....

2. .....

.....
(podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową)

Zatwierdzam:

.....
(data, podpis głównego księgowego)

.....
(data, podpis kierownika jednostki)

WÓJT
mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 4
do Zarządzenia Nr 64 /2019
Wójta Gminy Cielądz
z dnia24 grudnia 2019 r.

PROTOKÓŁ
inwentaryzacji metodą weryfikacji „Wartości niematerialnych i prawnych" wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Działając na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Cielądz nr 64/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Cielądzu za 2019 rok

Zespół w składzie:
1. .....
2. .....

przeprowadził w dniu ..... r. inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.
w obecności:
..... - osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji księgowej;

1. Saldo konta 020 Wartości niematerialne i prawne

wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych i wynosi brutto: zł.....

2. Saldo konta 071, 072 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynika z załączonego wydruku zestawienia sald kont analitycznych i wynosi: zł.....

3. Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych (poz. 1 - poz. 2) zł.....

4. Przebieg inwentaryzacji:

4.1. Zespół zweryfikował poprawność salda konta 020 Wartości niematerialne i prawne, na które przypada:

- stan z bilansu otwarcia na dzień 1.01.2019 r. w kwocie brutto zł.....
- przychody w roku obrotowym zł.....
- rozchody w roku obrotowym zł.....
- stan na dzień bilansowy 31.12.2019 r. zł.....

4.2. Zespół zweryfikował poprawność salda konta 071, 072 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych:

- stan na dzień 1.01.2019 r. zł.....
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym zł.....

4.3. Saldo badanej pozycji bilansowej na dzień 31.12.2019 r. wynosi:

- wartość brutto, tj. saldo 020 zł.....
- umorzenie na koniec roku, tj. saldo 071, 072 w tym: zł.....

5. Zespół potwierdził, że:

5.1. umorzenie naliczane za 2019 r. wynika z tabeli amortyzacyjnej,

5.2. oprogramowanie komputerów jest wykorzystywane,

5.3. jednostka posiada licencje na oprogramowania komputerowe (wykaz oprogramowania używanego w Urzędzie Gminy w załączeniu do protokołu).

6. Rozliczenie inwentaryzacji:

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

7. Inne uwagi:

.....

Podpisy członków zespołu weryfikacyjnego:

1. .....

.....
(podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową)

2. .....

Zatwierdzam:

.....
(data, podpis głównego księgowego)

.....
(data, podpis kierownika jednostki)

WÓJT
mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 5
do Zarządzenia Nr 64 /2019
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 2 grudnia 2019 r.

PROTOKÓŁ
inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 080 – środki trwałe w budowie, wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Działając na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Cielądz nr 64/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Cielądzu za 2019 rok

Zespół w składzie:
1. .....
2. .....

przeprowadził w dniu ..... r. inwentaryzację środków trwałych w budowie wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w obecności:
..... - osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji księgowej.

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego Klasyfikacja budżetowa	Nr konta ewidencji księgowej	Wartość nakładów na zadanie	
			z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
	OGÓŁEM			

1. Stan inwestycji (środków trwałych w budowie) według ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił – Saldo Wn konta 080 - **..... zł.**
(wydruk obrotów i sald konta 080 w załączeniu).
2. Rozliczenie inwentaryzacji:
- według weryfikacji inwestycje (środki trwałe w budowie) stanowiły ..... zł.
- z ewidencji księgowej saldo Wn konta 080 na dzień weryfikacji wynosiło ..... zł.
3. Różnice inwentaryzacyjne (wymienić, jeśli zaistniały).....
4. Uwagi.....

Podpisy członków zespołu weryfikacyjnego:

.....
(podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową)

1. .....
2. .....

Zatwierdzam:

.....
(data, podpis głównego księgowego)

.....
(data, podpis kierownika jednostki)

WÓJT
mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 6
do Zarządzenia Nr 64 /2019
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 2 grudnia 2019 r.

PROTOKÓŁ
inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Działając na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Cielądz nr 64/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Cielądzu za 2019 rok

Zespół w składzie:
1. .....
2. .....

przeprowadził w dniu ..... r. inwentaryzację konta 221 wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w obecności:
..... - osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji księgowej i stwierdził, co następuje:

L.p	Symbol konta z ewidencji księgowej	Nazwa konta	Stan konta na dzień 31.12.2019 r. w zł			Saldo	
			Należność do zapłaty	Zaległość	Nadpłata	Wn	Ma

1. Stan konta 221 według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2019 r. wynosił:
saldo Wn - ..... zł.
saldo Ma - ..... zł
(wydruk obrotów i sald konta 221 w załączeniu).
2. 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 31.12.2019r. na koncie 221 wynoszą ..... zł.
Różnice inwentaryzacyjne (wymienić jeśli zaistniały) .....
3. Inne uwagi:
.....

Podpisy członków zespołu weryfikacyjnego:

1. .....

.....
(podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową)

2. .....

Zatwierdzam:

.....
(data, podpis głównego księgowego)

.....
(data, podpis kierownika jednostki)

WÓJT
mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 64 /2019
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 2 grudnia 2019 r.

PROTOKÓŁ
inwentaryzacji gruntów przeprowadzonej drogą weryfikacji – wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Działając na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Cielądz nr 64/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Cielądzu za 2019 rok

Zespół w składzie:
1. .....
2. .....

przeprowadził w dniu ..... r. inwentaryzację gruntów wg stanu na dzień 31.12.2019 r. metodą weryfikacji i porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

1. Saldo konta 011 Środki trwałe – grunty wynika z prowadzonej księgi inwentarzowej i wynosi .....zł

2. Przebieg inwentaryzacji.
2. 1. W wyniku inwentaryzacji w oparciu o dane:
— Referatu Finansowego,
— Stanowiska ds. rolnictwa, leśnictwa i gospodarki komunalnej
stwierdzono:
1) powierzchnia gruntów stanowiących własność Gminy Cielądz wynosi ..... ha,
2) wartość gruntów stanowiących własność Gminy Cielądz stanowi kwotę ..... zł.

2.2. Zespół zweryfikował poprawność salda konto 011 środki trwałe – grunty, na które przypada:
1) stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 r. w kwocie .....zł
2) przychody w roku obrotowym .....zł
w tym..... .....zł
3) rozchody w roku obrotowym .....zł
w tym..... .....zł
4) stan na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 r. .....zł

3. Zespół potwierdził, że jednostka posiada:
   1) akty notarialne nabycia gruntu,
   2) umowę kupna – sprzedaży, umowę użyczenia, umowę najmu,
   3) decyzję organu przekazującego grunt,
   4) inne dokumenty.

4. Załącznik do Protokołu – Wykaz działek stanowiących własność oraz współwłasność Gminy Cielądz wraz ze wskazaniem dokumentu potwierdzającego tytuł prawny tj.decyzje komunalizacyjne, akty notarialne.

5. Uwagi:

.....

Podpisy członków zespołu weryfikacyjnego:

.....

(podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową)

1. .....

2. .....

Zatwierdzam:

.....
(data, podpis głównego księgowego)

.....
(data, podpis kierownika jednostki)

WÓJT
mgr Paweł Królak

Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 64 /2019
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 2 grudnia 2019 r.

PROTOKÓŁ
inwentaryzacji metodą weryfikacji pozostałe salda kont Urzędu i Gminy Cielądz, wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Działając na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Cielądz nr 64/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Cielądzu za 2019 rok

Zespół w składzie:
1. .....
2. .....

przeprowadził w dniu ..... r. inwentaryzację następujących aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w obecności:
..... - osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ewidencji księgowej i stwierdził, co następuje:

L.p	Nazwa konta z ewidencji księgowej	Nazwa konta	Stan konta na dzień 31.12.2019r.				Różnice	
			Wg ewidencji księgowej		Po weryfikacji			
			Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
	Rachunek budżetu	133						
	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	201						
	Rozliczenie dochodów budżetowych	222						
	Rozliczenie wydatków budżetowych	223						
	Rozrachunki budżetu	224-1						
	Rozrachunki budżetu – zwrot dotacji	224-6						
	Rozrachunki z budżetami	225						
	Długoterminowe należności budżetowe	226						
	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	229						
	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	231						
	Rozrachunki z pracownikami	234						
	Pozostałe rozrachunki	240						
	Materiały w magazynie	300						
	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	851						
	Fundusz jednostki	800						

	Wynik finansowy	860						

1. Różnice inwentaryzacyjne: .....

2. Uwagi.....

Podpisy członków zespołu weryfikacyjnego:

1. .....

2. .....

.....

(podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową)

Zatwierdzam:

.....

(data, podpis głównego księgowego)

.....

(data, podpis kierownika jednostki)

WÓJT
mgr Paweł Królak