

ZARZĄDZENIE NR 90/2019
WÓJTA GMINY MARKOWA

z dnia 28 listopada 2019 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 t.j.) oraz Zarządzenia Nr 9/13 Wójta Gminy Markowa z dnia 18 listopada 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Markowa, zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Przeprowadzić inwentaryzację roczną aktywów i pasywów w jednostkach o których mowa w § 2, własnych i obcych znajdujących się na terenie strzeżonym i niestrzeżonym według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.
2. Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji poszczególnych aktywów i pasywów odpowiedzialność ponoszą osoby wskazane w Załączniku nr 1 i 2 do niniejszego Zarządzenia.
3. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów należy przeprowadzić według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
4. Zakres obowiązków komisji inwentaryzacyjnej określi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 2.

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących własność Gminy w:

1. Urzędzie Gminy Markowa,
2. Jednostkach OSP gminy Markowa (OSP Markowa, OSP Husów, OSP Tarnawka),
3. Świetlicach wiejskich (Świetlica OSP Markowa, Świetlica KGW Tarnawka, Świetlica LKS Tarnawka),
4. Obiektach mieszkalnych stanowiących mienie komunalne,
5. Ośrodkach Zdrowia gminy Markowa (w Markowej, w Husowie) ,
6. Gabinetach Higieny Szkolnej,
7. Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Markowej,
8. Pozostałych obiektach podległych Urzędowi Gminy.

§ 3.

Należy przeprowadzić inwentaryzację:

1. w drodze spisu z natury:
 - a) druki ścisłego zarachowania,
 - b) środki trwałe

- c) składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej,
 - d) środki trwałe postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane,
 - e) materiały (węgiel, miąż węglowy, oleje napędowe itp.).
2. w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków i kontrahentów:
- a) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności w przypadku których nie otrzymamy zwrotu potwierdzonego salda,
 - b) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w tym środki pieniężne na lokatach, stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów oraz kredyty bankowe i pożyczki.
3. w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach:
- a) środki trwałe w budowie,
 - b) grunty,
 - c) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony
 - d) pozostałe środki trwałe,
 - e) umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - f) wartości niematerialne i prawne,
 - g) należności i zobowiązania publicznoprawne i sporne,
 - h) należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - i) należności w przypadku których nie otrzymamy zwrotu potwierdzonego salda.

§ 4.

Termin rozpoczęcia inwentaryzacji 04 grudnia 2019 roku, a termin zakończenia 15 stycznia 2020 r.

§ 5.

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej wyznaczam zespoły spisowe zgodnie z Załącznikiem nr 2 do niniejszego Zarządzenia.
2. Jednocześnie ww. komisje będą sprawowały funkcję komisji inwentaryzacyjnych przez okres roku (do czasu powołania nowego składu komisji inwentaryzacyjnych).
3. Arkusze spisowe Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej pobierze od pracownika prowadzącego ewidencję druków ścisłego zarachowania.

§ 6.

Zespół spisowy zobowiązuje się do:

1. Zebrania oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie,
2. Rzetelnego, dokładnego, zgodnego ze stanem faktycznym spisania wszystkich składników majątkowych, (w tym obcych otrzymanych w użyczenie),
3. Terminowego przeprowadzenia spisu z natury,
4. Oceny stanu jakości składników majątkowych objętych spisem,
5. Wyjaśnienie ewentualnych powstałych różnic i przedstawienie wniosków, co do sposobu ich rozliczenia.

§ 7.

1. Po zakończeniu inwentaryzacji i przeprowadzeniu weryfikacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzi sprawozdanie z przebiegu spisu z natury oraz protokół zakończony wnioskami w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, a po uzyskaniu opinii Skarbnika przedłoży je do zatwierdzenia.
2. Zatwierdzone wyniki inwentaryzacji podlegają ujęciu w księgach roku obrotowego.

§ 8.

Do zadań Referatu finansowo- budżetowego należy:

1. Sprawdzenie, po zakończeniu spisu z natury, arkuszy spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów przez uprawnionego pracownika księgowości.
2. Wycena spisanych składników tj. materiałów (węgiel, miat węglowy, oleje napędowe itp.).
3. Ustalenie ewentualnych różnic pomiędzy wartością (ilością) spisanych środków trwałych, pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 r. a ich wartością księgową.

§ 9.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Sekretarzowi i Skarbnikowi Gminy.

§ 10.

Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

WÓJT
Mirosław Mac

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

| L.p. | Zakres inwentaryzacji | Termin wykonania zadania | Kto przeprowadza | Uwagi |
|------|---|---------------------------|---|---|
| 1 | Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej | 04.12.2019 | Skarbnik Gminy Markowa | Bez sporządzania protokołu z przeprowadzonego szkolenia |
| 2 | Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (itp. druki itp.) | 09.12.2019 | Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej | |
| 3 | Przygotowanie pól spisowych | do 09.12.2019 | Osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe | |
| 4 | Spis z natury | 10.12.2019 -03.01.2020 | Komisje inwentaryzacyjne | |
| | -przekazanie do referatu finansowo - budżetowego wraz ze sprawozdaniem z przeprowadzonej inwentaryzacji | | | |
| 5 | Wycena spisanych składników | 04.01.2020 08.01.2020 | Pracownik Referatu finansowo-budżetowego | Wg stanu na dzień 31.12.2019 |
| 6 | Porównanie z dokumentacją księgową i sporządzenie zestawienia różnic | do 09.01.2020 | Pracownik Referatu finansowo-budżetowego | Wg stanu na dzień 31.12.2019 |
| 7 | Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie ich rozliczenia | 10.01.2020 | Komisje inwentaryzacyjne | Wg stanu na dzień 31.12.2019 |
| 8 | Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych | do 13.01.2020 | Wójt Gminy Markowa | |
| 9 | Sporządzenie sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji | do 13.01.2020 | Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej | |
| 10 | Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i rozliczenie inwentaryzacji w księgach rachunkowych | do 14.01.2020 | Referat finansowo- budżetowy | |

| Inwentaryzacja składników majątkowych drogą spisu z natury | | | | |
|--|---|------------------------------|---|------------------------------|
| 1 | Druki ścisłego zarachowania | 31.12.2019 | Komisja inwentaryzacyjna | Wg stanu na dzień 31.12.2020 |
| 2 | Środki trwałe | 10.12.2019 -03.01.2020 | Komisje inwentaryzacyjne | |
| 3 | Składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej (również dobra kultury) | 10.12.2019 03.01.2020 | Komisja inwentaryzacyjna | Wg stanu na dzień 31.12.2019 |
| 4 | Materiałów nie zużytych w dniu zakupu odpisanych w koszty (węgla, mialu węglowego, oleju napędowego) | 31.12.2019 | Komisja inwentaryzacyjna | Wg stanu na dzień 31.12.2019 |
| Inwentaryzacja składników w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów | | | | |
| 1 | Należności z kontrahentami, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności w przypadku których nie otrzymamy zwrotu potwierdzonego salda | 10.12.2019 07.01.2020 | Pracownik Referatu finansowo-budżetowego | Wg stanu na dzień 31.12.2019 |
| 2 | Środki pieniężne na rachunkach bankowych | | Pracownik Referatu finansowo-budżetowego | Wg stanu na dzień 31.12.2019 |
| Inwentaryzacja składników w drodze weryfikacji dokumentów | | | | |
| 1 | Środki trwałe w budowie | | Komisja inwentaryzacyjna /pracownik referatu finansowo - budżetowego | |
| 2 | Grunty | | Komisja inwentaryzacyjna /pracownik referatu finansowo-budżetowego merytorycznie odpowiedzialny/pracownik gospodarki mienia komunalnego | |
| 3 | Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony | 10.12.2019 | Komisja inwentaryzacyjna /pracownik referatu finansowo-budżetowego merytorycznie odpowiedzialny | Wg stanu na dzień |
| 4 | Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) | 15.01.2020 | Komisja inwentaryzacyjna /pracownik referatu finansowo-budżetowego merytorycznie odpowiedzialny | 31.12.2019 |
| 5 | Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | | Komisja inwentaryzacyjna /pracownik referatu finansowo-budżetowego merytorycznie odpowiedzialny | |
| 6 | Wartości niematerialne i prawne | | Komisja inwentaryzacyjna / informatyk | |

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| 7 | Należności i zobowiązania publicznoprawne i sporne | | Komisja inwentaryzacyjna / pracownik referatu finansowo- budżetowego merytorycznie odpowiedzialny | |
| 8 | Należności i zobowiązania wobec pracowników | | Komisja inwentaryzacyjna / pracownik referatu finansowo- budżetowego merytorycznie odpowiedzialny | |
| 9 | Należności w przypadku których nie otrzymamy zwrotu potwierdzonego salda | | Komisja inwentaryzacyjna / pracownik referatu finansowo- budżetowego merytorycznie odpowiedzialny | |


WÓJT
 Mirosław Mac

**Zespoły spisowe powołane do przeprowadzenia
 Inwentaryzacji składników majątkowych w 2019 roku**

| Nazwa inwentaryzowanej jednostki i rodzaj inwentaryzowanego składnika majątkowego | Skład zespołu spisowego | Osoba materialnie odpowiedzialna |
|---|--|----------------------------------|
| 1. Urząd Gminy Markowa | | |
| - budynek (materiały, pozostałe środki trwałe, paliwo, węgiel) | M. Balawejder - przew. komisji M. Drożdż – członek komisji E. Śliż – członek komisji | T. Trojnar |
| - kierowca samochodu (pozostałe środki trwałe) | K. Homa - przew. komisji M. Kud – członek komisji J. Derwis – członek komisji | T. Szpunar |
| - magazyn po ZRB Markowa (materiały, pozostałe środki trwałe) | A. Żelazny - przew. komisji Ł. Słupek – członek komisji T. Trojnar – członek komisji | J. Szylar |
| - konserwator Markowa (materiały, pozostałe środki trwałe) | K. Homa - przew. komisji M. Kud – członek komisji J. Derwis – członek komisji | J. Szpytma |
| 2. OSP Husów – (materiały, pozostałe środki trwałe) | M. Michna - przew. komisji K. Bar – członek komisji T. Szpunar – członek komisji | G. Wrona A. Podolec |
| 3. OSP Markowa, Świetlica OSP Markowa (materiały, pozostałe środki trwałe) | T. Trojnar - przew. komisji B. Cwynar – członek komisji J. Bąk – członek komisji | J. Niemczak M. Szylar |
| 4. OSP Tarnawka – (materiały, pozostałe środki trwałe) | M. Michna - przew. komisji K. Bar – członek komisji T. Szpunar – członek komisji | A. Bała |
| 5. Świetlica KGW Tarnawka | M. Michna - przew. komisji | M. Bała |

| | | |
|--|--|---|
| <p>6. Mienie wiejskie Husów – (materiały, pozostałe środki trwałe)</p> | <p>K.Bar – członek komisji T.Szpunar – członek komisji</p> <p>K.Homa - przew. komisji M.Kud – członek komisji J.Derwis – członek komisji</p> | <p>M.Bembenik</p> |
| <p>7. Mienie wiejskie Markowa – (materiały, pozostałe środki trwałe)</p> | <p>K.Homa - przew. komisji M.Kud – członek komisji J.Derwis – członek komisji</p> | <p>J.Inglot</p> |
| <p>8. Mienie wiejskie Tarnawka – (materiały, pozostałe środki trwałe)</p> | <p>K.Homa - przew. komisji M.Kud – członek komisji J.Derwis – członek komisji</p> | <p>K.Grzywna</p> |
| <p>9. Utrzymanie dróg (materiały)</p> | | |
| <p>- Markowa</p> | <p>J.Bąk - przew. komisji K.Homa – członek komisji Ł.Śłupek – członek komisji</p> | <p>J.Szylar J.Inglot</p> |
| <p>- Husów</p> | <p>J.Bąk - przew. komisji K.Homa – członek komisji Ł.Śłupek – członek komisji</p> | <p>J.Szylar M.Bembenik</p> |
| <p>- Tarnawka</p> | <p>J.Bąk - przew. komisji K.Homa – członek komisji Ł.Śłupek – członek komisji</p> | <p>J.Szylar K.Grzywna</p> |
| <p>10. Magazyn OC - (pozostałe środki trwałe)</p> | <p>K.Homa - przew. komisji M.Kud – członek komisji J.Derwis – członek komisji</p> | <p>T.Szpunar</p> |
| <p>11. Ośrodek Zdrowia Markowa – (materiały, pozostałe środki trwałe) w tym:</p> | <p>B.Cwynar - przew. komisji T.Trojnar – członek komisji J.Bąk – członek komisji</p> | |
| <p>- gabinet lekarski A.Szpunar - gabinet Pediatrii - Poradnia K - Gabinet fizykoterapii - Gabinet EKG zabiegowy - Poczekalnie, korytarze - Łazienki - Gabinet pielęgniarek środowiskowych</p> | | <p>A.Szpunar E.Michna A.Mierzwa E.Ulman A.Szpunar A.Szpunar A.Szpunar D.Niemczak H.Szylar</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - Pokój socjalny - Pozostały sprzęt gospodarczy - Gabinet stomatologiczny | | <p>A.Szpunar T.Balawejder K.Zawada- Paczkowska</p> |
| <p>12. Ośrodek Zdrowia w Husowie (pozostałe środki trwałe)</p> | <p>A.Żelazny - przew. komisji M.Drożdź – członek komisji T.Szpunar – członek komisji</p> | <p>A.Kulik B.Cwynar</p> |
| <p>13. Obiekty komunalne – mieszkania J. Klus DN Markowa</p> | <p>B.Cwynar - przew. komisji T.Trojnar – członek komisji J.Bąk – członek komisji</p> | <p>J.Klus</p> |
| <p>14. Obiekty komunalne – mieszkania OZ Markowa (A. Socha, W. Olbrycht)</p> | <p>B.Cwynar - przew. komisji T.Trojnar – członek komisji J.Bąk – członek komisji</p> | <p>A.Socha W.Olbrycht</p> |
| <p>15. Zakład Gospodarki Komunalnej (pozostałe środki trwałe)</p> | <p>K.Homa - przew. komisji M.Kud – członek komisji J.Derwis – członek komisji</p> | <p>R.Kochmański</p> |
| <p>16. Stadion w Husowie (materiały)</p> | <p>A.Żelazny - przew. komisji M.Drożdź – członek komisji T.Szpunar – członek komisji</p> | <p>A.Naróg</p> |
| <p>17. Gabinet Higieny Szkolnej w Markowej (pozostałe środki trwałe)</p> | <p>M.Balawejder - przew. komisji K.Homa – członek komisji J.Szylar – członek komisji</p> | <p>H.Jędrejko</p> |
| <p>18. Świetlica LKS Tarnawka (pozostałe środki trwałe)</p> | <p>M.Michna - przew. komisji K.Bar – członek komisji T.Szpunar – członek komisji</p> | <p>S.Kustra</p> |
| <p>19. Wartości niematerialne i prawne</p> | <p>E.Śliż - przew. komisji J.Derwis – członek komisji M.Balawejder – członek komisji</p> | <p>G.Płowy</p> |
| <p>20. Środki trwałe (mienie komunalne)</p> | | |
| <p>- grupa 0</p> | <p>Beata Cwynar - przew. komisji J.Szylar – członek komisji A.Żelazny – członek komisji</p> | |
| <p>- grupa 1- 8</p> | <p>Ewa Śliż - przew. komisji J.Szylar – członek komisji A.Żelazny – członek komisji</p> | |