

Zarządzenie Nr 367/319/2011

**Wójta Gminy Tworóg
z dnia 7 listopada 2011r.**

W sprawie rocznej inwentaryzacji :

W oparciu o art.4., art. 5 i art. 26, ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości / tekst jednolity Dz .U. Nr 76 z 2002 roku poz. 694 z późniejszymi zmianami/ oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2009 , nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami)

Z a r z ą d z a m :

§ 1.

Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2011 przeprowadza się według następującego planu:

1. drogą spisu z natury:

- a) środków pieniężnych w Urzędzie – według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.
- b) materiałów w magazynach , w tym także paliwo w bakach samochodów i pojazdów – według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.
- c) środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu – według stanu na dzień 31 października 2011 r. za wyjątkiem do których dostęp jest znacznie utrudniony
- d) druków ścisłego zarachowania – według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

2. drogą uzyskania potwierdzenia salda:

- a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek (w tym udzielonych), posiadanych akcji i udziałów w spółkach – według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.
- b) należności od kontrahentów, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych wobec osób prowadzących księgi rachunkowe – według stanu na dzień 30 listopada 2011 r.
- c) składniki majątkowe będące we władaniu innych jednostek a znajdujące się w księgach Urzędu – według stanu na dzień 31 października 2011 r.

3. w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacja sald):

- a) należności spornych i wątpliwych,
 - b) rozrachunków z pracownikami,
 - c) należności i zobowiązań publicznoprawnych wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - d) i innych niewymienionych wyżej aktywów i pasywów, według stanu na dzień 31.12 2011 r.
- w tym:

- grunty,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie oraz do których dostęp jest znacznie utrudniony (rurociągi w ziemi)
- rozliczenia międzyokresowe

§ 2.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1. Przewodniczący Komisji - Anna Jaksik
- 2. Z-ca Przewodniczącego - Ewa Stawicka

3. Członek Komisji - Irena Kocurek

§ 3.

Zespoły spisowe do dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych powołuje Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie 7 dni od wejścia w życie niniejszego Zarządzenia.

§ 4.

Przeprowadzenie spisów z natury oraz ocenę przydatności gospodarczej składników majątku objętych spisami należy zakończyć do dnia **30 listopada 2011 roku**.

W/w terminie prawidłowo wypełnione arkusze spisowe oraz rozliczone jako druki ścisłego zarachowania przewodnicząca przekazuje referatowi księgowości budżetowej Urzędu Gminy w celu porównania ze stanem księgowym i wyliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

Za rozliczenie inwentaryzacji /porównania ze stanem księgowym i wyliczeniem różnic inwentaryzacyjnych / czynię odpowiedzialną Panią - Małgorzata Grzesiek – zastępcę skarbnika Gminy.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji drogą spisu z natury(za wyjątkiem środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania i zapasów materiałów) wraz z dokonaniem oceny przydatności gospodarczej składników majątkowych w terminie do **10 grudnia 2011** , w pozostałych przypadkach **do dnia 15 stycznia 2012r.**

§ 5

W przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków ich rozliczenia, a także sporządza sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie **do 15 stycznia 2012roku**.

§ 6

Wszelkich wyjaśnień i instrukcji odnośnie organizacji i przebiegu oraz zasad inwentaryzacji udzielić winni:

- przewodnicząca komisji inwentaryzacyjnej
- z-ca skarbnika gminy

§ 7.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.