

Zarządzenie Nr 1494/337.../2017
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 24 października 2017r.

W sprawie rocznej inwentaryzacji :

W oparciu o art. 26, 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz .U. z 2016 roku poz. 1047) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1870 z późn. zm) instrukcję w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Wójta Gminy Tworóg – Zarządzenie nr 316/268/2011 z dnia 30 września 2011 roku.

Z a r z ą d z a m :
§ 1.

Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2017 przeprowadza się według następującego planu:

1. drogą spisu z natury:

- a) środków pieniężnych w Urzędzie – według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.
- b) materiałów w magazynach , w tym także paliwo w bakach samochodów i pojazdów – według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.
- c) środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu – według stanu na dzień 31 października 2017 r. za wyjątkiem do których dostęp jest znacznie utrudniony
- d) druków ścisłego zarachowania – według stanu na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 r.
- b) należności od kontrahentów, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych wobec osób prowadzących księgi rachunkowe – według stanu na dzień 30 listopada 2017 r.
- c) składniki majątkowe będące we władaniu innych jednostek a znajdujące się w księgach Urzędu – według stanu na dzień 31 października 2017 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 2017 r. w tym:
 - grunty,
 - prawa wieczystego użytkowania
 - wartości niematerialne i prawne,
 - środki trwałe w budowie oraz do których dostęp jest znacznie utrudniony (np:rurociągi w ziemi)
 - rozliczenia międzyokresowe
- ...-nieruchomości (budynki, budowle, lokale) nie objęte coroczną inwentaryzacją drogą spisu z natury

§ 2.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Przewodniczący Komisji - Magdalena Ziaja
2. Z-ca Przewodniczącego - Izabela Kowoll
3. Członek Komisji - Rafał Sobczyk

§ 3.

Zespoły spisowe do dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych powołuje Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie 3 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 2017 roku**.

W/w terminie prawidłowo wypełnione arkusze spisowe oraz rozliczone jako druki ścisłego zarachowania przewodniczący 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 - Małgorzatę 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 **15 grudnia 2017** , w pozostałych przypadkach do dnia **15 stycznia 2018r.**

§ 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 2018 roku**.

§ 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.



WÓJT GMINY

mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź