

**w sprawie inwentaryzacji rocznej:**

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 ze zmianami) 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 2018 przeprowadza się według następującego planu:**

**1. drogą spisu z natury:**

- a) środków pieniężnych w Urzędzie – według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.
- b) materiałów w magazynach, w tym także paliwo w bakach samochodów i pojazdów – według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- c) środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu – według stanu na dzień 31 października 2018 r. za wyjątkiem do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- d) druków ścisłego zarachowania – według stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 2018 r.,
- b) należności od kontrahentów, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych wobec osób prowadzących księgi rachunkowe – według stanu na dzień 30 listopada 2018 r.,
- c) składniki majątkowe będące we władaniu innych jednostek a znajdujące się w księgach Urzędu – według stanu na dzień 31 października 2018 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) innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów,
- według stanu na dzień 31.12 2018 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 powołuje Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Przewodniczący Komisji – Bożena Kadela.
2. Zastępca Przewodniczącego – Sylwia Sander.
3. Członek Komisji – Andrzej Kalus.

**§ 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 2018 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 Martynę Kaleta – inspektora ds. księgowości budżetowej.

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 2018**, 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,
- zastępca skarbnika gminy.

## § 7.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

## § 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
mgr inż. Eugeniusz Gwóźdź