

**ZARZĄDZENIE NR 116/2017**  
**WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY**

z dnia 6 grudnia 2017 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( tj. Dz. U. 2017 r. poz. 1875) oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) **Wójt Gminy Wielkie Oczy zarządza co następuje:**

**§ 1.** Przeprowadzić roczną inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. w terminie do 15 stycznia 2018r. zgodnie z poniższą metodą:

- 1) inwentaryzacja drogą spisu z natury:
  - a) środków trwałych z wyjątkiem gruntów i środków trudnodostępnych,
  - b) zapasów materiałów (drewno, paliwo),
  - c) papiery wartościowe (druki ścisłego zarachowania, czeki),
  - d) środków pieniężnych w kasie,
- 2) inwentaryzacja techniką uzgodnienia sald:
  - a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
  - b) stanu kredytów i pożyczek zaciągniętych w banku,
  - c) należności i zobowiązania, w tym udzielone pożyczki (ZFŚS), z wyłączeniem: należności publiczno-prawnych, należności od pracowników oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności spornych i wątpliwych,
  - d) powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe,
- 3) inwentaryzacja drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją:
  - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
  - b) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
  - c) inwestycje (środki trwale w budowie),
  - d) należności sporne i wątpliwe,
  - e) wartości niematerialne i prawne,
  - f) należności i zobowiązania od/wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - g) rozrachunki z pracownikami,
  - h) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
  - i) pozostałe aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz metodą uzyskania potwierdzenia sald.

**§ 2. 1.** W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury powołuję komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:

- 1) Przewodniczący komisji- Pałczyński Zbigniew,
- 2) Członek komisji - Żywiak Krzysztof,
- 3) Członek komisji - Kuchciak Robert.

2. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją oraz techniką uzgodnienia sald powołuję się zespół weryfikacyjny w którego skład wchodzi pracownik merytorycznie odpowiedzialny oraz pracownicy księgowości:

1) Kaźnica Agnieszka,

2) Sopol Krystyna.

§ 3. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w Załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia szczegółowego instruktazu członków komisji.

§ 5. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia oraz stawienia się i pozostania na czas przeprowadzenia spisu tego majątku.

§ 6. 1 Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

2. Zobowiązuje się komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.

3. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

**Tomasz Lorenc**

Załącznik do Zarządzenia Nr 116/2017

Wójta Gminy Wielkie Oczy

z dnia 6 grudnia 2017 r.

**Harmonogram  
inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2017 r.**

<b>Lp.</b>	<b>Rodzaj prac</b>	<b>Osoba odpowiedzialna</b>	<b>Termin realizacji</b>
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej	Wójt Gminy Wielkie Oczy	06.12.2017 r.
2.	Przygotowanie harmonogramu prac	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	06.12.2017 r.
3.	Szkolenie komisji inwentaryzacyjnej	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	06.12.2017 r.
4.	Spis z natury i inwentaryzacja w drodze weryfikacji salda, sporządzenie protokołów dot. uzgodnienia sald.	Komisja inwentaryzacyjna i zespół weryfikacyjny	06.12.2017 r. do 11.01.2018 r.
5.	Wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	Księgowość	12.01.2018 r.
6.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	15.01.2018 r.
7.	Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość	15.01.2018 r.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

**Tomasz Lorenc**