

ZARZĄDZENIE NR 105/2016
WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY

z dnia 30 grudnia 2016 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2016 r., poz. 1047), **Wójt Gminy Wielkie Oczy zarządza co następuje:**

§ 1. 1. Przeprowadzić pełną inwentaryzację według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. w terminie do 13 stycznia 2017 r. zgodnie z poniższą metodą:

- 1) inwentaryzacja drogą spisu z natury:
 - a) zapasów materiałów,
 - b) zapasów drewna,
 - c) papierów wartościowych (druki ścisłego zarachowania, czeki),
 - d) środków pieniężnych w kasie,
 - e) środków trwałych,
 - f) pozostałych środków trwałych (wyposażenie).
- 2) inwentaryzacja techniką uzgodnienia sald:
 - a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - b) stanu kredytów zaciągniętych w banku,
 - c) należności, w tym udzielone pożyczki (ZFŚS), z wyłączeniem należności publiczno-prawnych, należności od pracowników od osób nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, a także należności spornych i wątpliwych.
- 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 trwałe 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 - Zbigniew Pałczyński,
- 2) Członek komisji - Aneta Juraszek,
- 3) Członek komisji - Zbigniew Pazowski,

4) Członek komisji - Krzysztof Bołotuch.

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) Agnieszka Kaźnica,

2) Krystyna Sopol.

§ 3. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w załączniku nr 1 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 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 powierza się Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Wielkie
Oczy

Tomasz Lorenc

Załącznik do Zarządzenia Nr 105/2016

Wójta Gminy Wielkie Oczy

z dnia 30 grudnia 2016 r.

**Harmonogram
inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2016 r.**

Lp.	Rodzaj prac	Osoba odpowiedzialna	Termin realizacji
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej	Wójt Gminy Wielkie Oczy	30.12.2016
2.	Przygotowanie harmonogramu prac i dokumentów inwentaryzacyjnych (arkusze spisu z natury)	Skarbnik, Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	30.12.2016
3.	Szkolenie komisji inwentaryzacyjnej	Skarbnik, Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	30.12.2016
4.	Spis z natury i inwentaryzacja w drodze weryfikacji salda, sporządzenie protokołów dot. uzgodnienia sald.	Komisja inwentaryzacyjna i zespół weryfikacyjny	od 30.12.2016 do 12.01.2016
5.	Wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	Księgowość	13.01.2016
6.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość, Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	13.01.2016
7.	Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość	13.01.2016

Wójt Gminy Wielkie
Oczy

Tomasz Lorenc