

Zarządzenie Nr 94/2016
Wójta Gminy Wręczyca Wielka z
dnia 07 października 2016 r.

KA.0050.94.2016

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji w 2016 roku oraz powołania komisji i zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.) i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1047) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej określonej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca Wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (z późn. zm.)

Wójt Gminy Wręczyca Wielka zarządza, co następuje:

§ 1

1. Przeprowadzić w drodze **uzgodnienia sald** inwentaryzację następujących aktywów finansowych:

- a) środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych (rachunku bieżącym, rachunku lokat itp.),
 - b) sald kredytów i pożyczek, obligacji,
 - c) należności, w tym udzielonych pożyczek,
 - d) powierzonych obcym jednostkom własnych składników majątkowych,
- na dzień **30.11.2016 r.**

2. Nie wymagają pisemnego uzgodnienia :

- a) należności sporne i wątpliwe,
- b) należności i zobowiązania wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- c) rozrachunki z pracownikami,
- d) drobne należności i zobowiązania, w przypadku których koszty uzgodnienia przekroczyłyby związane z tym korzyści lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe,
- e) rozrachunki publicznoprawne.

2. Formy **uzgodnienia sald** mogą być:

1) **pisemne** - przy wykorzystaniu:

- a) formularzy dostępnych w punktach sprzedaży druków akcydensowych,
- b) formularzy opracowanych przez jednostkę,
- c) wydruków komputerowych,

2) **faxowe** – przesyłając specyfikację sald z prośbą potwierdzenia drogą faxową.

3. Inwentaryzacji w drodze **uzgodnienia sald** dokonuje **Referat Finansowy**.

4. Za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi pani **Sylwia Sękiewicz**.
5. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie **do 10 marca 2017 r.**

§ 2

1. Aktywa i pasywa, które nie mogą być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald podlegają inwentaryzacji w drodze **weryfikacji sald**.
2. Drogą **weryfikacji sald** inwentaryzuje się aktywa i pasywa:
 - a) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
 - b) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
 - c) tytułów publicznoprawnych,
 - d) wobec pracowników,
 - e) aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo (np. zobowiązania warunkowe),
 - f) środki pieniężne w drodze,
 - g) czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów,
 - h) fundusze własne, specjalnego przeznaczenia, celowe,
 - i) inne niewymienione wyżej aktywa i pasywa w tym:
 - inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
 - grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.).
3. Celem inwentaryzacji w drodze **weryfikacji sald** jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda, oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Jeżeli na koniec roku jest saldo na koncie „080” to należy porównać je z saldem konta „201”.
4. Inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald dokonuje **Referat Finansowy** we współpracy z właściwymi służbami jednostki.
5. Odpowiedzialność za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji ponosi pani **Sylwia Sękiewicz**.
6. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie **do 10 marca 2017 r.**

§ 3

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą **spisu z natury** obejmuje:
 - druki ścisłego zarachowania,
 - środki trwałe (z wyłączeniem gruntów), wyposażenie oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji, a także maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie (za wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony),
 - składniki majątkowe będące własnością innych jednostek,
 - zapasy dla których ewidencja jest prowadzona ilościowo-wartościowa na koncie 310.
2. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu wg. stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień **31 grudnia 2016 r.**
3. Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych zapasów materiałów, towarów należy dokonać w terminie **do 15 stycznia 2017 r.**

4. Sporządzenie i przedłożenie protokołu przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć w terminie **do 15 stycznia 2017 r.**
5. W przypadku wniosku o obciążenie pracownika opinię swoją winien wyrazić radca prawny.
6. Decyzja kierownika jednostki w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych **2016** roku.

§ 4

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą **spisu z natury** powołuje się komisję inwentaryzacyjną (zespół spisowy) w następującym składzie :
 1. Przewodniczący - Maciej Buchliński
 2. Członek - Przemysław Majchrzak
 3. Członek - Maria Kulesza
 4. Członek - Elżbieta Bednarek
 5. Członek - Kornelia Chyra
2. Członkowie komisji ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe i zgodne z przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.
3. Na kontrolera spisowego wyznaczam panią Barbarę Kopacz - Wróbel.

§ 5

Plan przeprowadzenia inwentaryzacji w 2016 r. stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 6

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą **uzgodnienia sald i weryfikacji sald** powołuje się komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:
 - 1) Przewodniczący - Sylwia Sękiewicz
 - 2) Członek - Agnieszka Kuzior – Wójcik
 - 3) Członek - Barbara Kopacz – Wróbel
 - 4) Członek - Edyta Labocha
 - 5) Członek - Anna Pasieka
 - 6) Członek - Iwona Tokarz
2. Członkowie komisji ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe i zgodne z przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.
3. Na kontrolera spisowego wyznaczam panią Barbarę Kopacz - Wróbel.

§ 7

Wykonanie Zarządzenia powierzam przewodniczącemu i członkom komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PLAN INWENTARYZACJI NA 2016 ROK

Lp.	Określenie aktywów lub pasywów podlegających inwentaryzacji	Inwentaryzacja wg stanu na dzień	Termin rozpoczęcia inwentaryzacji	Termin zakończenia, rozliczenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych (rachunku bieżącym, rachunku lokat itp.).	30.XI.2016	01.12.2016	15.01.2017	potwierdzenia sald
2.	Sald kredytów i pożyczek, obligacji.	30.XI.2016	01.12.2016	15.01.2017	potwierdzenia sald
3.	Należności, w tym udzielonych pożyczek	30.XI.2016	01.12.2016	15.01.2017	potwierdzenia sald
4.	Powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe	30.XI.2016	01.12.2016	15.01.2017	potwierdzenia sald
5.	Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania	31.XII.2016	02.01.2017	02.01.2017	spis z natury
6.	Zapasy materiałów, towarów, półproduktów, produktów gotowych objętych ewidencją ilościowo - wartościową	31.XII.2016	01.12.2016	15.01.2017	spis z natury
7.	Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	31.XII.2016	01.12.2016	15.01.2017	weryfikacja sald
8.	Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych i wobec pracowników	31.XII.2016	01.12.2016	15.01.2017	weryfikacja sald
9.	Aktywa i pasywa ewidencji pozabilansowej	31.XII.2016	01.12.2016	15.01.2017	weryfikacja sald
10.	Środki pieniężne w drodze, czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, fundusze własne, specjalnego przeznaczenia, celowe, fundusze własne, specjalnego przeznaczenia, celowe	31.XII.2016	01.12.2016	15.01.2017	weryfikacja sald
11.	Inwentaryzacja stanu pozostałych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji sald	31.XII.2016	01.12.2016	15.01.2017	weryfikacja sald
12.	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	31.XII.2016	01.12.2016	15.01.2017	spis z natury
13.	Środki trwałe (z wyłączeniem gruntów), wyposażenie oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji, a także maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie (za wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony)	31.XII.2016	01.12.2016	15.01.2017	spis z natury