

w sprawie: **przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2016 r., poz. 1047; ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 56/2011 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 14 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Zakrzewo zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację następujących składników majątkowych będących na stanie Gminy Zakrzewo na dzień 31.12.2016 r.

1. W drodze spisu z natury:

- 1) środki pieniężne, papiery wartościowe (czeki, weksle,) druki ściślego zarachowania w kasie Urzędu Gminy,
- 2) środki trwałe zaliczone do inwestycji (z wyjątkiem tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, które są inwentaryzowane drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami), np. środki transportu, maszyny, urządzenia, itp.
- 3) materiały (np. węgiel, paliwo) w następujących jednostkach:
  - Urząd Gminy,
  - Ochotnicze Straże Pożarne.
- 4) środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością innych jednostek powierzone Gminie Zakrzewo do użytkowania (z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), będących na wyposażeniu Urzędu Gminy.

2. W drodze potwierdzenia sald:

- 1) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 2) zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek,
- 3) należności od kontrahentów,
- 4) powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe,
- 5) rozrachunki z pracownikami .

3. W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczy wistym:

- 1) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 2) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- 3) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
- 4) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- 5) środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym, tj. wszystkie z wyjątkiem znajdujących się na terenie będącym pod całodobowym nadzorem czyli budynkiem Urzędu Gminy,
- 6) inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a więc są to m. in.:
  - środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
  - wartości niematerialne i prawne,
  - inne aktywa i pasywa.

## § 2. Zobowiązuję:

1. Kierowników Referatów Urzędu Gminy Zakrzewo do:

- 1) zgłoszenia wszelkich zmian miejsc użytkowania środków trwałych, pozostałych środków trwałych lub niskocennych składników środków trwałych,
- 2) uzgodnienia ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych z ewidencją analityczną Referatu Finansowo-Księgowego oraz uaktualnienia spisów inwentaryzacyjnych w poszczególnych pomieszczeniach,
- 3) zgłoszenia do Referatu Finansowo-Księgowego wykazu zniszczonych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, nie nadających się do dalszego użytkowania w celu dokonania ich likwidacji w terminie do dnia 23 grudnia 2016 roku.

2. Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji, a także osób odpowiedzialnych materialnie oraz pracowników księgowości o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.

## § 3. W celu przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego powołuję:

1. Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- |                      |                                          |
|----------------------|------------------------------------------|
| 1) Roman Ćwikliński  | przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej |
| 2) Anna Cerak        | członek Komisji Inwentaryzacyjnej        |
| 3) Mirosława Golenia | członek Komisji Inwentaryzacyjnej        |

## 2. Zespoły spisowe w składzie:

### 1) Zespół Nr 1

- Mariola Banaszekiewicz                      przewodniczący zespołu
- Barbara Głowacka                              członek
- Rafał Wesołowski                              członek

### 2) Zespół Nr 2

- Ryszard Sikorski                              przewodniczący zespołu
- Przemysław Skowroński                      członek
- Piotr Kaźmierczak                            członek

## § 4. Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej czynię osobą odpowiedzialną za :

1. kierowanie pracami Komisji Inwentaryzacyjnej, w tym wyznaczenia obowiązków pozostałych członków Komisji,
2. kierowanie pracami zespołów spisowych,
3. właściwe i terminowe przeprowadzenie inwentaryzacji,
4. kontrolowanie przygotowań do spisu, przebiegu spisu z natury, wypełniania przez zespoły spisowe arkuszy spisów z natury,
5. pobranie i przekazanie zespołom spisowym arkuszy inwentaryzacyjnych, a także ostatecznego rozliczenia arkuszy spisu z natury,
6. przekazanie Skarbnikowi Gminy w/w arkuszy spisów z natury w ostatecznym terminie do dnia 04.01.2017 roku w celu dokonania ich wyceny oraz sporządzenia zestawienia różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych objętych spisem z natury,
7. wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych oraz postawienia wniosków co do sposobu ich rozliczenia oraz sporządzenie protokołu końcowego rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
8. sporządzenie sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji.

## § 5. Zespoły spisowe czynię odpowiedzialnymi za:

1. właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu,
2. dokonanie spisu zgodnie z wytycznymi zawartymi w harmonogramie inwentaryzacji na 2016 rok (załącznik nr 2).

- § 6. 1. Zawieszam nieobecności (np. z tytułu urlopów) wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w okresie, w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.
2. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.
3. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT  
Artur Menczak