

ZARZĄDZENIE Nr 114/2014
WÓJTA GMINY LNIANO
z dnia 17 października 2014 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy
Lniano za rok 2014.**

Na podstawie art. 4 pkt 5 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.¹) oraz zarządzeniem Nr 42/2012 z dnia 6 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, i zarządzeniem Nr 58/10 z dnia 15 września 2010 r. w sprawie zasad i trybu pracy komisji inwentaryzacyjnej,

zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów za rok 2014, zgodnie z harmonogramem przeprowadzenia inwentaryzacji, według załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Inwentaryzacja dotyczyć będzie następujących składników majątkowych :

- 1) Spis z natury składników majątkowych:
 - a) Urząd Gminy Lniano ;
 - b) OSP Lniano, OSP Jeziorki, OSP Wętfie, OSP Siemkowo, OSP Błędzim, OSP Ostrowite;
 - c) Świetlice wiejskie, świetlica terapeutyczna przy Sz. Podstawowej w Lnianie, Oczyszczalnia Gminna w Lnianku, Obiekt sportowy „Orlik”;
 - d) Magazyny, sprzęt i wyposażenie;
 - e) Materiały na składzie: olej opałowy, olej napędowy, benzyna (OSP).
 - f) Środków pieniężnych i depozytów w kasie Urzędu- według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.
 - g) Druków ścisłego zarachowania - według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.
- 2) Drogą uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek - według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.
- 3) w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald):
 - a) należności spornych i wątpliwych,
 - c) rozrachunków z pracownikami,
 - d) rozrachunków publicznoprawnych 2014 r.,
w tym:
- środków trwałych w budowie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Przewodniczący Komisji– Pani Zofia Kocikowska - p. insp. d.s. poboru podatków i działalności gospodarczej;
2. Członek Komisji – Pani Chmielewska Barbara - z-ca Kierownika USC;
3. Członek Komisji- Pani Maria Gzella – p.insp. ds. gospodarki gruntami i lokalami – zasobami mienia komunalnego.

§ 3. Zespoły spisowe do dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych powołuję Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

¹ zmiany do wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278 oraz z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175 i Nr 232, poz. 1378

§ 4. Zobowiązuję pracowników Referatu Finansów i Rachunkowości do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 5. Komisja Inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do dnia 15 stycznia 2015 r.

§ 6. Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Lniano w terminie do 15 stycznia 2015 r.

§ 7. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
mgr inż. Zofia Topolińska

Uzasadnienie,

do zarządzenia Nr 114/2014 Wójta Gminy Lniano z dnia 17 października 2014 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Lniano za rok 2014.

Jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do przeprowadzenia inwentaryzacji według zasad określonych w art. 26-27 UOR. Celem inwentaryzacji jest dokonanie weryfikacji stanu aktywów i pasywów wykazywanego w księgach rachunkowych jednostki.


WÓJT
mgr inż. Zofia Topolińska

Załącznik Nr 1
- do Zarządzenia Nr 114/2014 Wójta Gn
w sprawie przeprowadzenia rocznej in
w Urzędzie Gminy Lniano za rok 201

Nie
publikować
w BIP

2014r.

HARMONOGRAM PRZEPROWADZANIA INWENTARYZACJI

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin od.... do....	Osoba odpowiedzialna
1. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy	17.10.2014r.	Wójt Gminy Lniano w drodze zarządzenia
2. Powołanie i ustalenie harmonogramu inwentaryzacji	Przygotowawczy	17.10.2014r.	Wójt Gminy Lniano w drodze zarządzenia
3. Przeszkolenie zespołów spisowych, przygotowanie i doręczenie zarządzeń, formularzy, materiałów koniecznych do spisu	Przygotowawczy	20.10.2014r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4. Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy	20.10.2014r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5. Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	21.10.2014r. 10.11.2014r.	Osoba materialnie odpowiedzialna – wyznaczony pracownik
6. Przeprowadzenie spisu z natury	Spisowy	12.11.2014r. 31.12.2014r.	Członkowie zespołów spisowych, kontrolerzy
7. Kontrola prawidłowości spisu	Spisowy	02.01.2015r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8. Wycena spisanych składników majątku, ustalenie ich wartości oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Spisowy	14.01.2015r.	Skarbnik Gminy

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin od.... do....	Osoba odpowiedzialna
9. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald	Spisowy	14.01.2015r.	Pracownik księgowości
10. Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową	Spisowy	14.01.2015r.	Pracownik księgowości
11. Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	14.01.2015r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej

12. Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	14.01.2015r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
13. Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	14.01.2015r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
14. Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w przypadku uznania niedoborów za niemieszczące się w granicach norm	Rozliczeniowy	12.01.2015r.	Radca prawny
15. Uzyskanie zatwierdzenia wniosków przez wójta	Rozliczeniowy	16.01.2015r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
16. Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	16.01.2015r.	Wójt Gminy Lniano
17. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Rozliczeniowy	16.01.2015r.	Pracownik księgowości
18. Ocena przydatności gospodarczej składników majątkowych objętych spisem z natury oraz innych nieprawidłowości w gospodarce składnikami majątku, stwierdzonymi w czasie spisu	Rozliczeniowy	16.01.2015r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
19. Sporządzenie wykazu składników majątku podlegających likwidacji i przekazanie przewodniczącemu komisji likwidacyjnej	Rozliczeniowy	16.01.2015r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej

WÓJT
mgr inż. ~~Zofia~~ Topolińska