

**w sprawie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz powołania Komisji  
Inwentaryzacyjnej**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2016r. poz. 1047) oraz instrukcji inwentaryzacyjnej dla urzędu Gminy Łęczyce stanowiącej Zarządzenia Wójta Gminy Łęczyce Nr 36/2009 z dnia 18 maja 2009r. - **Wójt Gminy Łęczyce zarządza, co następuje:**

**§ 1**

W celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Urzędu Gminy Łęczyce na dzień 31 grudnia 2016r., przeprowadza się inwentaryzację okresową - roczną na podstawie, której:

1. Doprowadza się dane wynikające z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym stosownie do wyników inwentaryzacji,
2. Ustala się różnice inwentaryzacyjne, wyjaśnia się przyczyny różnic pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych,
3. Rozlicza się osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,

**§ 2**

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze inwentaryzacji polegającej na:

1. Przeprowadzeniu spisu z natury w dniu 30.12.2016r. (jako ostatni dzień roboczy):
  - a) **środki pieniężne w gotówce** (kasa)
  - b) **aktywa finansowe** (weksle, czek, akcje, obligacje, itp.)
  - c) **rzeczowe składniki aktywów obrotowych** (tj. zapasy, materiały, towary, produkty gotowe) znajdujące się na terenie niestrzeżonym oraz nie zużyte materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu (np. paliwo w samochodzie, opał)
  - d) **aktywów będących własnością innych jednostek** (*majątek będący własnością innych jednostek, który został powierzony w celu: przechowania, przetwarzania, używania itp.*),
  - e) **druków ścisłego zarachowania.**
2. W drodze potwierdzenia sald - do 15 stycznia 2017r.
  - a) **środki zgromadzone na rachunkach bankowych,**
  - b) **należności** za wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników,
  - c) **pożyczki i kredyty,**
  - d) **powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów.**
3. Porównaniu danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i dokonaniu weryfikacji sald – przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych:
  - a) **środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,**
  - b) **gruntów, drogi,**
  - c) **wartości niematerialnych i prawnych,**
  - d) **zobowiązania oraz pozostałe aktywa i pasywa,**
  - e) **należności i zobowiązania sporne, wątpliwe, wobec pracowników, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych z tyt. publiczno-prawnych oraz jeżeli**

- nieemożliwe było przeprowadzenie spisu z natury lub otrzymanie potwierdzenia salda a także gdy w danym roku nie przypadał termin przeprowadzenia spisu,**
- f) **pozostałe środki trwale ujęte w ewidencji ilościowej.**

### § 3

Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- przewodniczący .....Ryszarda Joskowska
- członek .....Danuta Pianowska
- członek.....Barbara Maszota

### § 4

Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiadają:

1. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej – w zakresie wymienionym w § 2 pkt 1. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej może część czynności zlecić do wykonania członkom komisji inwentaryzacyjnej, nie zwalnia to go jednak od odpowiedzialności za ich prawidłowe i terminowe wykonanie,
2. Z-ca Skarbnika – w zakresie wym. w § 2 pkt 2 (a-c),
3. Pracownicy merytoryczni - w zakresie wymienionym w § 2 pkt. 3.

### § 5

Zobowiązuję komisję do:

1. Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych;
2. Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie;
3. Przekazania dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego w terminie trzech dni od zakończenia spisu celem dokonania wyceny i rozliczeń.

### § 6

1. Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych ujmuje się i rozlicza w księgach rachunkowych roku 2016.
2. Rozliczenia wyników inwentaryzacji i ujęcia w księgach rachunkowych dokonuje pracownik merytoryczny ds. środków trwałych na podstawie m.in. wyjaśnień różnic inwentaryzacyjnych przedstawionych przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i zatwierdzonych przez Skarbnika i Wójta Gminy.
3. Spis z natury jak i potwierdzenie sald należności – należy rozliczyć na dzień ich przeprowadzenia oraz na dzień 31 grudnia 2016r., poprzez dopisanie lub odpisanie od stwierdzonego stanu (zwiększeń, zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia salda a dniem 31 grudnia 2016r.

### § 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z upoważnienia Wójta  
Z-ca WÓJTA  
Gminy Łączyce  
*mgr Bożena Pruchniewska*