

ZARZĄDZENIE NR 0050.2.13.2015
WÓJTA GMINY LUBICZ
z dnia 17 listopada 2015r.

w sprawie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Na podstawie art. 10 ust.1 oraz 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013r. , poz. 330 z późn. zm.) zarządza się , co następuje:

§ 1. W celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Urzędu Gminy Lubicz na dzień 31 grudnia 2015r., 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 faktycznym a stanem ewidencyjnym;
3. rozlicza się osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
4. dokonuje się oceny stanu i przydatności gospodarczej składników majątku.

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

1. przeprowadzeniu spisu z natury
 - a) **aktywów pieniężnych** (*czeki, weksle obce, gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania robót, krótkoterminowe papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty nabycia*),
 - b) **rzeczowych składników obrotowych** (*materiały, produkty gotowe, towary*),
 - c) **środków trwałych** – z wyjątkiem środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów,
 - d) **maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie** (inwestycji),
 - e) **aktywów będących własnością innych jednostek** (*majątek będący własnością innych jednostek, który został powierzony w celu: przechowania, przetwarzania, używania itp.*),
 - f) **druków ścisłego zarachowania.**
2. otrzymania od banków i uzyskaniu od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu:
 - a) **aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki** (*środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,*),
 - b) **należności** - z wyjątkiem : należności z tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
 - c) **kredytów i pożyczek,**
 - d) **powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów.**

3. porównaniu danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i dokonaniu weryfikacji sald :
- a) **środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,**
 - b) **gruntów,** z równoczesnym obowiązkiem porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości (§ 6 ust.6 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości[j.t.Dz.U. z 2013r.p.289] ,
 - c) **wartości niematerialnych i prawnych,**
 - d) **inwestycji – z wyjątkiem** maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie,
 - e) **należności spornych i wątpliwych,**
 - f) **należności i zobowiązań z pracownikami,**
 - g) **należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,**
 - h) **należności i zobowiązań publicznoprawnych,**
 - i) **zobowiązań wobec kontrahentów,**
 - j) **funduszy i kapitałów,**
 - k) **rezerw i przychodów przyszłych okresów,**
 - l) **wszystkich pozostałych nie wymienionych wyżej składników aktywów i pasywów.**

Metodą tą należy również zinwentaryzować składniki przewidziane do inwentaryzacji w formie spisu z natury lub uzgodnień sald, lecz w danym roku nie zinwentaryzowanych tymi sposobami ze szczególnie ważnych – uzasadnionych powodów.

§ 3. Inwentaryzację określoną w § 2 przeprowadza się:

1. W ostatnim dniu roboczym kończącym rok (31 grudnia 2015 r.):
 - a) **aktywów pieniężnych wym. w § 2 pkt 1a,**
 - b) **rzeczowych składników obrotowych wym. w § 2 pkt 1b - w zakresie nie zużytych składników odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu,**
 - c) **druków ścisłego zarachowania.**
2. W okresie do dnia 15 stycznia 2016r. : pozostałych aktywów i pasywów wymienionych w § 2 (tj. z wyjątkiem wym. w § 3 pkt 1a,b,c)
(Ustalenie stanu nastąpi przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury, potwierdzenia salda lub weryfikacji – przychodów i rozchodów zwiększeń i zmniejszeń) jakie nastąpiły między datą spisu , potwierdzenia lub weryfikacji, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych nie ustala się po dniu bilansowym) .

§ 4. Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- przewodniczący Dorota Woźniak
- członekMiroslaw Górski
- członek.....Dorota Balejko

§ 5. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiadają:

1. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej – w zakresie wym. w § 2 pkt 1, pkt 3a,b,c,d).
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. Główny Księgowy – w zakresie wym. w § 2 pkt 2, pkt 3 e - l).

§ 6. 1. Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych ujmuje się i rozlicza w księgach rachunkowych roku 2015.

2. Rozliczenia wyników inwentaryzacji i ujęcia w księgach rachunkowych dokonuje Główny Księgowy na podstawie m.in. wyjaśnień różnic inwentaryzacyjnych przedstawionych przez Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

3. Czynności inwentaryzacyjne należy przeprowadzać zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Marek Giszewski