

Zarządzenie Nr 322/2017
Wójta Gminy Sieroszewice
z dnia 05 grudnia 2017r.
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji
rocznej

Stosownie do postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej z dnia 29 września 2010r. oraz ustawy o rachunkowości, ustalam następujące zasady i techniki inwentaryzacji na rok kalendarzowy 2017.

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Mirosława Busza – przewodniczący
2. Ryszard Boduch – członek
3. Bożena Jaś – członek

w terminie od dnia 21 grudnia 2017r. do dnia 15 stycznia 2018r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2017r.

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte),
- 2) środki pieniężne w kasie,
- 3) materiały,
- 4) wartości niematerialne i prawne,
- 5) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 6) druki ścisłego zarachowania,
- 7) rozrachunki – należności i zobowiązania,
- 8) składniki obce.

§ 4. 1. Składniki majątku wymienione w § 3 pkt 3 i 8 należy spisać na arkuszach spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 2, 6 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównania z danymi z księgi w formie protokołu kontroli kasy.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 7 należy przeprowadzić poprzez weryfikacje sald dokumentów z zapisami księgowymi oraz w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.
4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 1,4,5, należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi i spis ich jest możliwy; pozostałe składniki w drodze weryfikacji sald dokumentów z zapisami w księgach.

§ 5. Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej .

§ 6. W celu prawidłowego i sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji polecam:

1. Uporządkowanie i przygotowanie przez osoby odpowiedzialne materialnie – pól spisowych ułatwiających dokonanie spisu, przez oznaczenie składników majątkowych, nazwą, nr indeksu materiałowego, ułożenia stanu zapasów materiałów w przepisowy sposób i na właściwych miejscach w celu umożliwienia sprawnego i dokładnego dokonywania spisu.

2. Spowodowanie oznaczenia, przez osoby odpowiedzialne materialnie za środki trwałe będące na ich wyposażeniu ,umożliwiającego identyfikowanie tych środków a w przypadku obcych składników majątkowych powierzonych poszczególnym komórkom organizacyjnym, na umożliwienie odrębnego spisu według ich właściciela.
3. Wszystkie dokumenty dotyczące ruchu materiałowego za m-c grudzień roku 2017 należy przekazać do referatu finansowo-podatkowego do dnia 31.12.2017 roku.
4. Osoby odpowiedzialne materialnie złożą przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej oświadczenia o zdaniu do referatu finansowo-podatkowego dokumentów obrotu materiałowego za m-c grudzień 2017r. w ostatnim dniu roboczym przed dniem, na który została wyznaczona inwentaryzacja.
5. Zawiesza się nieobecności z tytułu urlopów wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków komisji inwentaryzacyjnej w okresie, w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.

§ 7. Zobowiązuję komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- 3) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego .

§ 8. Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 10. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

.....
(pieczęć imienna i podpis kierownika jednostki)

Harmonogram inwentaryzacji
Załącznik do Zarządzenia Nr 322/2017 Wójta Gminy Sieroszewice z dnia 05 grudnia 2017r w sprawie
przeprowadzenia inwentaryzacji

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Teren całej Gminy	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Weryfikacja sald (patrz załącznik nr 3 do instrukcji)
2.	Wartości niematerialne i prawne	Urząd Gminy (poszczególne komórki organizacyjne)	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Protokół z weryfikacji sald (patrz załącznik nr 4 do instrukcji)
3.	Udziały i akcje	Urząd Gminy (poszczególne komórki organizacyjne)	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Protokół z weryfikacji sald (patrz załącznik nr 5 do instrukcji)
4.	Materiały	Urząd Gminy (poszczególne komórki organizacyjne) jednostki pomocnicze gminy, OSP	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Spis z natury na arkuszach spisu z natury
5.	Środki pieniężne w kasie	Kasa Urzędu Gminy	29.12.2017r. na dzień 31.12.2017r.	Protokół z inwentaryzacji (patrz załącznik nr 6 do instrukcji)
6.	Składniki obce	Urząd Gminy	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Spis z natury na arkuszach spisu z natury
7.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych (wraz z kontami kredytów i pożyczek z ksiąg rachunkowych budżetu)	Urząd Gminy (Referat Finansowy)	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Protokół z weryfikacji sald (patrz załącznik nr 7 do instrukcji)
8.	Druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe: czeki obce, weksle i inne	Inne niż kasa	29.12.2017r. na dzień 31.12.2017r.	Protokół z inwentaryzacji (wykorzystać protokół z kasy, załącznik nr 6 do instrukcji)
9.	Należności	Referat Finansowy	od 21.12.2017r. do 15.01.2018r.	Pisemne potwierdzenie salda Protokół z weryfikacji sald (patrz załącznik nr 8 do instrukcji)
10.	Rozrachunki budżetu	Referat Finansowy	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Protokół z weryfikacji sald (patrz załącznik nr 8 do instrukcji)
11.	Rozrachunki jednostki (wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych sporne i wątpliwe)	Referat Finansowy	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Protokół z weryfikacji sald (patrz załącznik nr 8 do instrukcji)
12.	Kapitały i Fundusze Celowe z ZFŚS	Referat Finansowy	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Protokół z weryfikacji sald
13.	Przychody przyszłych okresów	Referat Finansowy	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Protokół z weryfikacji sald (patrz załącznik nr 9 do instrukcji)
14.	Inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Referat Finansowy	od 21.12.2017r. do 10.01.2018r.	Protokół z weryfikacji sald

Wnioskuje o zatwierdzenie planu

ZATWIERDZAM

05.12.2017 r.

Skarbnik Gminy

.....

Wójt Gminy