

ZARZĄDZENIE NR RG.0151.130.2016
WÓJTA GMINY ŁONIÓW

z dnia 12 października 2016 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2016 r. i powołanie przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do jej do przeprowadzenia

Na podstawie §3 pkt.2 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr.RG.0151.141.2013. Wójta Gminy z dnia 8 stycznia 2013 r. oraz stosownie do art 4,5 i 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości tekst jednolity /Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z póź. zm/

zarządzam co następuje:

§ 1.

Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2016 r. w Urzędzie Gminy w Łoniowie:

1) drogą spisu z natury:

- a) środki trwałe o charakterze użytkowania
- b) środki trwałe i pozostałe środki trwałe „wartości niematerialne i prawne będące własnością innych jednostek oddane do używania Gminie Łoniów.
- c) środki trwałe oddane do używania przez Gminę Łoniów innym jednostkom.

2) drogą potwierdzenia sald:

- a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp.
- b) należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)
- c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych)

3) drogą weryfikacji – porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza:

- a) środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (bez gruntów i praw),/budowle podziemne/
- b) grunty, budynki i budowle, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze,
- c) udziały w spółkach kapitałowych i papiery wartościowe.
- d) rozrachunki publiczno-prawne i z budżetami
- e) należności i zobowiązania z pracownikami
- f) inwestycje rozpoczęte,
- g) wartości niematerialne i prawne,
- h) wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów/pozostałe rozrachunki/

§ 2.

Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Łoniowie w 2016 r. stanowiący załącznik do zarządzenia. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z tym harmonogramem.

§ 3.

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

§ 4.

Powołuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. Papka Grażyna – Inspektor Referatu Organizacyjnego.

§ 5.

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

§ 6.

Odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji czyni się Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Łoniowie.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Łoniów

Szymon Kołacz

Załącznik do Zarządzenia Nr RG.0151.130.2016

Wójta Gminy Łoniów

z dnia 12 października 2016 r.

**Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji
w Urzędzie Gminy w Łoniowie**

HARMONOGRAM PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin od.... do....	Osoba odpowiedzialna
1. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy	13-19.10.16	Wójt w drodze zarządzenia
2. Powołanie i ustalenie harmonogramu inwentaryzacji	Przygotowawczy	20-26.10.16	Wójt w drodze zarządzenia
3. Przeszkolenie zespołów spisowych, przygotowanie i doręczenie zarządzeń, formularzy, materiałów koniecznych do spisu	Przygotowawczy	27.10-3.11.16	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4. Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy	4-10.11.2016	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5. Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	11-17.11.16	Osoba materialnie odpowiedzialna – wyznaczony pracownik
6. Przeprowadzenie spisu z natury	Spisowy	18.11-15.12.16	Członkowie zespołów spisowych, kontrolerzy
7. Kontrola prawidłowości spisu	Spisowy	16-20.12.16	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8. Wycena spisanych składników majątku, ustalenie ich wartości oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Spisowy	21-31.12.16	Skarbnik
9. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald	Spisowy	1-15.01.17	Pracownik księgowości
10. Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową	Spisowy	1-15.01.17	Pracownik księgowości
11. Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	1-15.01.17	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
12. Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	1-15.01.17	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
13. Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	16-20.01.17	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
14. Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w przypadku	Rozliczeniowy	16-20.01.17	Radca prawny

uznania niedoborów za niemieszczące się w granicach norm			
15. Uzyskanie zatwierdzenia wniosków przez Wójta	Rozliczeniowy	16-20.01.17	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
16. Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	16-20.01.17	Wójt
17. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Rozliczeniowy	16-20.01.17	Pracownik księgowości
18. Sporządzenie wykazu składników majątku podlegających likwidacji i przekazanie przewodniczącemu komisji likwidacyjnej	Rozliczeniowy	16-20.01.17	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej

Wójt Gminy Łoniów

Szymon Kołacz