

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy
Chełmno za 2012 rok.

Działając na podstawie art. 4, art. 5 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 153, poz. 1223 ze zmianami) oraz Zarządzenia nr 33/12 Wójta Gminy Chełmno z dnia 01 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Chełmno

Zarządzam, co następuje:

§ 1. Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2012 przeprowadza się w okresie od 05 listopada 2012 r. do 31 stycznia 2013 roku według następującego planu:

1. drogą spisu z natury:
 - a) środków pieniężnych i depozytów w kasie urzędu – według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r,
 - b) druków ścisłego zarachowania - według stanu na 31 grudnia 2012 r,
 - c) środków trwałych i pozostałych środków trwałych - według stanu na 31 października 2012 r.
 - d) paliwo w bakach samochodów i pojazdów – według stanu na 31 grudnia 2012 r.
2. drogą uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek – według stanu na 31 grudnia 2012 roku,
 - b) należności z wyjątkiem wątpliwych i spornych,
 - c) zobowiązań z wyjątkiem publiczno – prawnych i od pracowników,
3. w formie porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości:
 - a) należności spornych i wątpliwych,
 - b) rozrachunków z pracownikami,
 - c) gruntów,
 - d) środków trwałych trudno dostępnych (np. budowle podziemne, instalacje),

- e) inwestycje rozpoczęte,
 - f) wartości niematerialne i prawne,
- według stanu na 31 grudnia 2012 roku.

§ 2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiada Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem nr 33/12 Wójta Gminy Chełmno z dnia 01 października 2012 r. – załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3. Zespoły spisowe do dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych powołuje Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie 14 dni od wejścia w życie niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się Komisję Inwentaryzacyjną i Skarbnika do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków zespołów spisowych.

§ 5.

1. Zespoły spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 10 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego.
2. Komisja Inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do 20 lutego 2013 roku.

§ 6. Zobowiązuje się pracowników Referatu Planowania i Finansów do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku raz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 7. Zobowiązuje się 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 Chełmno do dnia 15 marca 2013 roku.

§ 8. Zobowiązuje się Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2012 roku.

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

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.