

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Chełmno
w 2016 roku

Na podstawie art. 4 i art.5 w związku z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1047) oraz Zarządzenia Nr 33/12 Wójta Gminy Chełmno z dnia 1 października 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Chełmno, zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2016 roku w Urzędzie Gminy Chełmno:

1. Drogą spisu z natury:
 - a) Środków pieniężnych i depozytów w kasie urzędu – według stanu na 31 grudnia 2016r,
 - b) Druków ścisłego zarachowania – według stanu na 31 grudnia 2016 roku,
 - c) Środków trwałych i wyposażenia - według stanu na 31 października 2016 roku, oprócz gruntów i praw,
 - d) Środków trwałych i wyposażenia będące własnością innych jednostek – oprócz gruntów i praw,
 - e) Zapasy paliw i opału.
2. Drogą potwierdzenia sald:
 - a) Środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, lokatach terminowych, depozytach itp. – według stanu na 31 grudnia 2016 roku,
 - b) Należności w tym pożyczki (z wyłączeniem należności wątpliwych, spornych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),
 - c) Zobowiązań (za wyjątkiem zobowiązań od pracowników i publicznoprawnych),
3. Drogą weryfikacji- w formie porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz ich analizą:
 - a) Należności spornych i wątpliwych oraz dochodzonych na drodze sądowej,
 - b) Rozrachunków z pracownikami,
 - c) Gruntów,
 - d) Środków trwałych trudno dostępnych np. budowle podziemne, instalacje,
 - e) Inwestycje rozpoczęte,

- f) Wartości niematerialne i prawne,
- g) Wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

Według stanu na 31 grudnia 2016 roku

§ 2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiada Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem Nr 33/12 Wójta Gminy Chełmno z dnia 1 października 2012 roku – 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 członków zespołów spisowych.

§ 5. Zespoły spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 10 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego.

§ 6. Komisja Inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do 20 lutego 2017 roku.

§ 7. Zobowiązuje się pracowników Referatu planowania i Finansów do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 8. Zobowiązuje się Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn ich powstania, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, uzyskania akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Chełmno do 15 marca 2017 roku.

§ 9. Zobowiązuje się Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2016 roku.

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

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA

mgr inż. Krzysztof Wypij