

Zarządzenie Nr 295/2017
Wójta Gminy Andrzejewo
z dnia 28 grudnia 2017 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Gminie
Andrzejewo oraz powołanie komisji inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 października 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) **zarządza się co następuje:**

§ 1.

1. Inwentaryzacje, należy przeprowadzić w:
- 1) **obszarze spisowym Nr 1** obejmującym: Urząd Gminy,
 - 2) **obszarze spisowym Nr 2** obejmującym: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w **Andrzejewie**,
 - 3) **obszarze spisowym Nr 3** obejmującym: Szkołę Podstawową w Andrzejewie
 - 4) **obszarze spisowym Nr 4** obejmującym : Szkołę Podstawową w Starej Ruskołęce,
 - 5) **obszarze spisowym Nr 5** obejmującym: Szkołę Podstawowa w Ołdakach Polonii,
 - 6) **obszarze spisowym Nr 6** obejmującym : Bibliotekę Publiczną Gminy Andrzejewo.

§ 2.

Przeprowadzić inwentaryzację:

- 1) **Na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31 grudnia 2017 r. metodą spisu z natury:**
 - a) papiery wartościowe (weksle, czeki,),
 - b) druki ścisłego zarachowania (kwitariusze przychodowe K-103)
- 2) **Na dzień 31 grudnia 2017 r. w drodze uzyskania od banków oraz kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanu tych aktywów, tj:**
 - a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki , w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej;
 - b) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych , do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych , oraz należności wątpliwych , spornych, a w bankach należności zagrożonych , należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych);
 - c) zobowiązań (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych);
 - d) pożyczki i kredyty;
 - e) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom (na obcym składzie);
- 3) **Na dzień 31 grudnia 2017 r w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, w tym :**
 - a) grunty , prawa wieczyste użytkowania gruntów;
 - b) środki trwałe , do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. instalacje, budowle podziemne);
 - c) należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych ;
 - d) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
 - e) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą)
 - f) wartości niematerialne i prawne;

- g) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne;
- h) przychody przeszłych okresów;
- i) kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe);
- j) fundusze specjalne;
- k) rezerwy;
- l) pozostałe aktywa i pasywa;

§ 3.

Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na dzień **28.12.2017 r.**, termin zakończenia inwentaryzacji **15.01.2018 r.**

§ 4.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się komisję inwentaryzacyjną będącą jednocześnie zespołem spisowym, który przeprowadzi spis z natury w następującym składzie:

- 1) Przewodniczący Komisji – Ewa Staniaszko,
- 2) Członek Komisji – Kaniecki Robert,
- 3) Członek Komisji – Magdalena Mrozowska,
- 4) Członek Komisji – Aneta Han,

§ 5.

Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewniać porównanie danych wynikających z ewidencją odpowiednio gminnego zasobu nieruchomości.

§ 6.

Inwentaryzacji składników inwentaryzowanych w drodze uzgodnienia sald z bankiem i kontrahentami dokonuje pracownik księgowości natomiast inwentaryzacji w drodze porównania stanów ewidencyjnych z dokumentami i ich weryfikacji dokonują pracownicy merytoryczni.

§ 7.

Osoby powołane na członków komisji odpowiedzialne są za właściwe, dokładne, rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8.

Zobowiązuje się Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienie wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji i przedstawienia jego do akceptacji Skarbnika Gminy oraz do zatwierdzenia Wójtowi Gminy.

§ 9.

Za sprawny i terminowy przebieg inwentaryzacji odpowiada przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
GMINY ANDRZEJEWO

Michał Rutkowski