

ZARZĄDZENIE Nr SK.0050.95.2017
WÓJTA GMINY ŚWIERZNO
z dnia 19 grudnia 2017 r.

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej.

Na podstawie art. 10 ust. 1 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy, oraz w podległych jednostkach budżetowych w zakresie oświaty, dla których ewidencję księgową prowadzi Urząd Gminy.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące aktywa i pasywa:

- 1) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych
- 2) wartości niematerialne i prawne.
- 3) środki trwałe w budowie,
- 4) druki ścisłego zarachowania,
- 5) należności i zobowiązania, w tym kredyty, pożyczki i obligacje.
- 6) należności i zobowiązania wobec pracowników
- 7) pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione,

§ 3. Inwentaryzację należy przeprowadzić celem ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Urzędu Gminy Świerzno, szkół podstawowych i Gimnazjum na dzień 31 grudnia 2017 r., w terminie od 31 grudnia 2017 r do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych.

§ 4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów powołuję komisje inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodnicząca Komisji – Lucyna Wąz
- 2) Członek Komisji - Edyta Woźniak
- 3) Członek Komisji - Barbara Chodyniecka
- 4) Członek Komisji- Andrzej Babicz

§ 5. Zadaniem Komisji Inwentaryzacyjnej jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w drodze inwentaryzacji polegającej na:

- 1) aktywa i pasywa wymienione w § 2 pkt 2 i 4 w drodze spisu z natury
- 2) aktywa i pasywa wymienione w § 2 pkt 1 w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków i weryfikacji sald ze stanem środków wykazanych na wyciągach bankowych,
- 3) aktywa i pasywa wymienione w § 3 pkt 5 i 6 należności i zobowiązania w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, należności budżetowe z tytułu podatków i opłat w drodze weryfikacji sald z kontami podatników występującymi w ewidencji księgowości podatkowej, należności od pracowników oraz zobowiązania w drodze weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi,
- 4) aktywa i pasywa wymienione w § 3 pkt 7 drogą weryfikacji sald wynikających z ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi.

§ 6. Za terminowy i prawidłowy przebieg inwentaryzacji odpowiadają:

- 1) Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej,
- 2) Skarbnik Gminy w zakresie udostępnienia niezbędnych materiałów źródłowych.

§ 7. 1. Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych rozlicza się i ujmuje się w księgach rachunkowych roku 2017.

2. Rozliczenia wyników inwentaryzacji i ujęcia w księgach rachunkowych dokonuje Skarbnik Gminy na podstawie wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych przedstawionych przez Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

3. Czynności inwentaryzacyjne należy przeprowadzić zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJTA
Krzysztof Atras