

Zarządzenie Nr 0050.357.2017
Wójta Gminy Nędza
z dnia 4 października 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Nędzy

Na podstawie art. 4, art. 26 i art. 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) **zarządza się, co następuje:**

§ 1

Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie :

- Michalina Pielczyk – Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej;
- Ilona Zoń – Zastępca Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej;
- Kornelia Porombka – członek komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 2

Powołuję zespół spisowy w składzie:

- Joanna Ratuszniak - Przewodniczący zespołu spisowego;
- Michalina Pawliczek - członek zespołu spisowego;
- Dorota Kuźnik – członek zespołu spisowego.

§ 3

Przeprowadzić inwentaryzację:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego tj na 31 grudnia 2017 r. metodą spisu z natury:**
 - a) aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce , dewizy (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych);
 - b) papiery wartościowe w postaci materialnej;
 - c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych: niezużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu;
- 2) na dzień 30 listopada 2017 r. w drodze otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów inwentaryzuje się następujące składniki :**
 - 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) zobowiązania (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych);
 - d) pożyczki i kredyty;
 - e) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom (np. na obcym składzie);
 - f) inne aktywa i pasywa, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury nie było możliwe;
- 3) na dzień 31 października 2017 r. w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników inwentaryzuje się następujące składniki :**
 - a) grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntów;
- 4) na dzień 31 grudnia 2017 r. w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników inwentaryzuje się następujące składniki :**
 - a) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. instalacje, budowle podziemne);

- b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej;
- c) w bankach należności zagrożone;
- d) należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- e) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
- f) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą);
- g) wartości niematerialne i prawne;
- h) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne;
- i) przychody przyszłych okresów;
- j) kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe);
- k) fundusze specjalne;
- l) rezerwy;
- ł) pozostałe aktywa i pasywa;
- m) aktywa, których nie zinventaryzowano na koniec roku obrotowego ze względu na wymóg inwentaryzowania ich w drodze spisu z natury co kilka lat;
- n) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe);

5) w drodze spisu z natury na dzień 31 października 2017 r. w terminie do 16 listopada 2017 r. :

- a) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy:
 - materiałów;
 - półproduktów;
 - produktów gotowych;
 - towarów;
 - środków trwałych oraz nieruchomości zaliczanych do inwestycji (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym;
- b) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym;
- c) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową;
- d) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek;

6) w drodze spisu z natury na dzień 31 października 2017 r, w terminie do 16 listopada 2017 r.:

- a) znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo- wartościową zapasy:
 - materiałów;
 - towarów;
 - półproduktów;
 - wyrobów gotowych.

§ 4

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

§ 5

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

§ 6

Harmonogram inwentaryzacji w zakresie spisu z natury stanowi **załącznik** do niniejszego zarządzenia.

§ 7

1. Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji przedłożyć należy w terminie do **15 stycznia 2018 r.**
2. Wyniki inwentaryzacji winne być ujęte w księgach rachunkowych **roku 2017**.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

załącznik
do Zarządzenia Nr 0050.357.2017
Wójta Gminy Nędza
z dnia 4 października 2017 r.

Harmonogram inwentaryzacji

Lp.	Składniki majątkowe (rejon spisu)	Konto księgowe (nazwa, nr) bądź nazwa składników wyodrębnionych	Spis na dzień	Przewodniczący zespołu spisowego	Terminy spisowe od-do	Terminy przekazania arkuszy spisowych	Terminy ustalenia różnic inwentaryzacyjne	Terminy złożenia wyjaśnień przez osoby materialnie odpowiedzialne	Terminy rozpatrzenia różnic przez komisję inwentaryzacyjną	Termin zatwierdzenia przez kierownika jednostki wniosków w komisji inwentaryzacyjnej	Pozostałe uwagi
1.	spis z natury: a) aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce, dewizy (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych); b) papiery wartościowe w postaci materialnej; c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych: - niezużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu;	a) aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce, dewizy (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych); b) papiery wartościowe w postaci materialnej; c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych: - niezużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu;	31.12.2017	Joanna Ratuszniak	31.12.2017	31.12.2017	5.01.2018	9.01.2018	12.01.2018	15.01.2018	
2.	spis z natury: a) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: - materiałów; - półproduktów; - produktów gotowych; - towarów; b) środków trwałych oraz nieruchomości zaliczanych do inwestycji (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym; c) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym; d) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową; e) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek;	a) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: - materiałów; - półproduktów; - produktów gotowych; - towarów; b) środków trwałych oraz nieruchomości zaliczanych do inwestycji (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym; c) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym; d) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową; e) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek;	31.10.2017	Joanna Ratuszniak	2.11.2017 - 16.11.2017	16.11.2017	28.11.2017	12.12.2017	15.12.2017	15.01.2018	
2.	spis z natury: a) znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: - materiałów; - towarów; - półproduktów; - wyrobów gotowych.	a) znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: - materiałów; - towarów; - półproduktów; - wyrobów gotowych.	31.10.2017	Joanna Ratuszniak	2.11.2017 - 16.11.2017	16.11.2017	28.11.2017	12.12.2017	15.12.2017	15.01.2018	

4 października 2017 r.

.....
(data)

.....
(Kierownik jednostki)