

ZARZĄDZENIE Nr 100/2016

WÓJTA GMINY WODZISŁAW

z dnia 7 grudnia 2016 r.

w sprawie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów

Na podstawie art. 10 ust. 1 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) **Wójt Gminy Wodzisław** zarządza co następuje:

§ 1. W celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Urzędu Gminy w Wodzisławiu na dzień 31 grudnia 2016 r. przeprowadza się inwentaryzację okresową – roczną, na podstawie której:

1. Doprowadza się dane wynikające z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym stosownie do wyników inwentaryzacji;
2. Ustala się różnice inwentaryzacyjne, wyjaśnia się przyczyny różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym;
3. Rozlicza się osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie;
4. Dokonuje się oceny stanu i przydatności gospodarczej składników majątkowych.

§ 2. Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze inwentaryzacji polegającej na:

1. Przeprowadzeniu spisu z natury:
 - a. Rzeczowych składników obrotowych /materiały/;
 - b. Druków ścisłego zarachowania.
2. Otrzymaniu od banków i uzyskaniu od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu:
 - a. Aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych /środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych/;
 - b. Należności – z wyjątkiem należności publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych;
 - c. Kredytów i pożyczek;
 - d. Powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów.
3. Porównaniu danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i dokonaniu weryfikacji sald:
 - a. Gruntów, z równoczesnym porównaniem danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości;
 - b. Środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
 - c. Wartości niematerialnych i prawnych;

- d. Inwestycji;
- e. Należności spornych i wątpliwych;
- f. Należności i zobowiązań wobec pracowników;
- g. Należności i zobowiązań publicznoprawnych;
- h. Zobowiązań wobec kontrahentów;
- i. Funduszy i kapitałów;
- j. Wszystkich pozostałych wyżej nie wymienionych.

§ 3. Inwentaryzację określoną w § 2 przeprowadza się:

- 1. W ostatnim dniu roboczym kończącym rok:
 - a. Rzeczowych składników obrotowych /materiały/
 - b. Druków ścisłego zarachowania.
- 2. W okresie do dnia 30 stycznia 2017 r. – pozostałych aktywów i pasywów wymienionych w § 2.

§ 4. Powołuje się komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- przewodniczący..... Koziara Renata
- członek..... Kuśmierz Janusz
- członek.....Krzysztofik Elżbieta
- członek.....Kajdy Marzena
- członek.....Woźniak Anna

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
WODZISŁAW
mgr inż. Bożena Szczypiór