

**ZARZĄDZENIE NR 89/2012**  
**WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY**

z dnia 31 grudnia 2012 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) **Wójt Gminy Wielkie Oczy zarządza co następuje:**

**§ 1. 1.** Przeprowadzić inwentaryzację według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. w terminie do 15 stycznia 2013 r. zgodnie z poniższą metodą:

a) inwentaryzacja drogą spisu z natury:

- zapasów materiałów,
- zapasów drewna,
- papiery wartościowe (druki ścisłego zarachowania, czek),
- środków pieniężnych w kasie,
- środków trwałych,
- pozostałych środków trwałych,

b) inwentaryzacja techniką uzgodnienia sald:

- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- stanu kredytów zaciągniętych w banku,
- należności, w tym udzielonych pożyczek (ZFSS), z wyłączeniem: rozrachunków publiczno-prawnych, rozrachunków z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych oraz należności spornych i wątpliwych,

c) inwentaryzacja drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją:

- środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania od/wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- pozostałe aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz metodą uzyskania potwierdzenia sald.

**§ 2. 1.** W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury powołuję komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:

- 1) Przewodniczący – Zbigniew Pałczyński,
- 2) Członek komisji – Aneta Juraszek,
- 3) Członek komisji – Zbigniew Pazowski,
- 4) Członek komisji – Krzysztof Bołotiuł.

2. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją oraz techniką uzgodnienia sald powołuję się zespół weryfikacyjny w którego skład wchodzi pracownik merytorycznie odpowiedzialny oraz pracownicy księgowości:

- 1) Agnieszka Kaźnica,
- 2) Krystyna Sopol.

§ 3. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnika do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji.

§ 5. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji.

§ 6. 1. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

2. Zobowiązuje się komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.

3. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 89/2012

Wójta Gminy Wielkie Oczy

z dnia 31 grudnia 2012 r.

**HARMONOGRAM**  
**inwentaryzacji składników majątkowych**  
**wg stanu na dzień 31.12.2012 r.**

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj prac</i>	<i>Osoba odpowiedzialna</i>	<i>Termin realizacji</i>
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej	Wójt Gminy Wielkie Oczy	31.12.2012
2.	Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	31.12.2012
3.	Szkolenie komisji inwentaryzacyjnej	Skarbnik, Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	31.12.2012
4.	Spis z natury i inwentaryzacja w drodze weryfikacji salda	Komisja inwentaryzacyjna i zespół weryfikacyjny	31.12.2012 do 14.01.2013
5.	Wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	Księgowość	15.01.2013
6.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość, Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	15.01.2013
7.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Wójt Gminy Wielkie Oczy	15.01.2013
7.	Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych, ujęcie i rozliczenie wyników	Księgowość	15.01.2013