

**Zarządzenie Nr 0050.91.2016**  
**Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska**  
**z dnia 03 listopada 2016**

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy,  
jednostkach OSP i Radach Sołeckich**

Na podstawie art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016r., poz.1047) oraz art. 12 Zarządzenia Nr 0050.82.2012 Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska z dnia 20 listopada 2012r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dąbrowa Chełmińska oraz Zarządzenia Nr 0050.90.2016 Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska z dnia 26 października 2016r. zmieniającego zarządzenie w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Dąbrowa Chełmińska

**zarządzam co następuje:**

**§ 1**

1. Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2016 przeprowadza się w okresie od 03 grudnia 2016r. do 31 stycznia 2017r. według następującego planu:

1) drogą spisu z natury:

- a) środków pieniężnych, papierów wartościowych (udziały, akcje), druków ścisłego zarachowania i depozytów w kasie Urzędu – według stanu na dzień 30 grudnia 2016r.,
- b) materiałów (materiały biurowe, opał, paliwo w bakach samochodów) – według stanu na dzień 30 grudnia 2016r.,
- c) środków trwałych i pozostałych środków trwałych – według stanu na dzień 30 listopada 2016r.,

2) drogą uzyskania potwierdzenia salda:

- a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek (w tym udzielonych) – według stanu na dzień 31 grudnia 2016r.,
- b) należności z wyjątkiem spornych i wątpliwych – według stanu na dzień 30 listopada 2016r.,

3) w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacja sald):

- a) należności spornych i wątpliwych,
- b) rozrachunków z pracownikami i rozrachunków publicznoprawnych,
- c) innych niewymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym:

- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie,
- fundusze (konto 800 i 851)

według stanu na dzień 31 grudnia 2016r.

- grunty,
- środki trwałe, w tym: sieci wodociągowe i kanalizacyjne, drogi, oświetlenie itp.                      według stanu na dzień 30 listopada 2016r.

**§ 2**

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodniczący Komisji - Pani Kalinowska Krystyna – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego
- 2) Członek - Pani Kopaczewska Małgorzata – Inspektor
- 3) Członek - Pani Zielińska Beata – Inspektor

2. Do zespołów spisowych powołuję następujące osoby:

Lp.	Pole spisowe Nazwa	Spis na dzień	Terminy od-do	Skład zespołu spisowego
<b>SPIS Z NATURY</b>				
1.	Środki pieniężne, papiery wartościowe, druki ścisłego zarachowania, depozyty w kasie Urzędu Gminny	30.12.2016	30.12.2016	Przew.- Piotrowska Żaneta Członek - Lewicka Anna
2.	Materiały (biurowe, paliwo w samochodach, opał) w Urzędzie Gminy	30.12.2016	30.12.2016	Przew.- Łukasik Joanna Członek - Lewandowska Katarzyna
3.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (wyposażenie) w Urzędzie Gminy	30.11.2016	05.12.2016 - 19.12.2016	Przew.- Ptaszek Wiesława Członek-Bańka Anna Członek- Ostrowska Katarzyna
4.	Środki trwałe w jednostkach OSP	30.11.2016	05.12.2016 - 12.12.2016	Przew.- Gandziarowska Barbara Członek- Brzyski Beniamin
5.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe w Radach Sołeckich	30.11.2016	05.12.2016 - 19.12.2016	Przew.- Gandziarowska Barbara Członek- Brzyski Beniamin
6.	Budynki, lokal, wiaty przystankowe i zatoki postojowe, place zabaw, miejsca rekreacji, boiska i bieżnie	30.11.2016	05.12.2016 - 14.12.2016	Przew. - Łabaj Teresa Członek - Pawłowska Joanna
7.	Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek (Urząd Gminy)	30.11.2016	07.12.2016	Przew. -Murach Bożena Członek - Pawłowska Joanna
<b>POTWIERDZENIA SALD</b>				
8.	Środki na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki	31.12.2016	W terminach otrzymanych od banków i WFOŚiGW	Przew.-Lewandowska Katarzyna Członek - Lewicka Anna
9.	Należności od osób prawnych z tytułu umów cywilnoprawnych	30.11.2016	05.12.2016 - 12.12.2016	Przew.- Łukasik Joanna Członek- Michalska Lidia
<b>WERYFIKACJA SALD</b>				
10.	Należności sporne i wątpliwe, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publicznoprawne i z innych tytułów	31.12.2016	02.01.2017 - 24.03.2017	Przew.-Stalmirska Małgorzata Członek-Murach Bożena
11.	Grunty, w tym oddane w wieczyste użytkowanie i trwały zarząd	30.11.2016	05.12.2016 - 31.01.2017	Przew.- Blamowski Krystian Członek.-Lewicka Anna
12.	Środki trwałe, w tym: sieci wodociągowe i kanalizacyjne, drogi, oświetlenie itp.	30.11.2016	05.12.2016 -31.01.2017	Przew.- Rożko Kamil Członek – Lewandowska Aneta

13.	Środki trwałe w budowie (inwestycje) i fundusze	31.12.2016	02.01.2017 - 31.01.2017	Przew.- Buliński Mariusz Członek - Michalska Lidia
14.	Wartości niematerialne i prawne	31.12.2016	02.01.2017 - 31.01.2017	Przew. - Zieliński Sławomir Członek - Stalmirska Małgorzata

### § 3

Zobowiązuję Skarbnika oraz przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów Spisowych.

### § 4

1. Zespoły Spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 5 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego i przekazują arkusze inwentaryzacyjne Skarbnikowi celem wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.
2. Skarbnik przekazuje Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w terminie do dnia 20 stycznia 2017r.
3. Komisja inwentaryzacyjna sporządza końcowe sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do 31 stycznia 2017r.

### § 5

Zobowiązuję pracowników Referatu Finansów do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

### § 6

Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do 31 stycznia 2017r.

### § 7

Zobowiązuje Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2016 roku.

### § 8

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

### § 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.