

ZARZĄDZENIE NR 0050.2.27.2018
WÓJTA GMINY LUBICZ
z dnia 19 listopada 2018r.

w sprawie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Na podstawie art.10 ust.1, art.26 i art.27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j.Dz.U. z 2018r. , poz.395 z późn.zm.) zarządza się , co następuje:

§ 1. W celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Urzędu Gminy Lubicz na dzień 31 grudnia 2018r., 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 majątku.

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

1. przeprowadzeniu spisu z natury:
 - a) **aktywów pieniężnych** (czeki, weksle obce, gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów, krótkoterminowe papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty nabycia),
 - b) **rzeczowych składników obrotowych** (materiały, produkty gotowe, towary),
 - c) **środków trwałych** – z wyjątkiem środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów,
 - d) **maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie** (inwestycji),
 - e) **aktywów będących własnością innych jednostek** (majątek będący własnością innych jednostek, który został powierzony w celu: przechowania, przetwarzania, używania itp.),
 - f) **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 lub przechowywanych przez inne jednostki** (środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych),
 - b) **należności** - z wyjątkiem: należności z tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
 - c) **kredytów i pożyczek,**
 - d) **powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów,**
 - e) **udziałów w spółkach kapitałowych,**

3. porównaniu danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i dokonaniu weryfikacji sald:

a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

b) gruntów, z równoczesnym obowiązkiem porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości (§ 8 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (.Dz.U. z 2017r. poz.1911) ,

c) wartości niematerialnych i prawnych,

d) inwestycji – z wyjątkiem maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie,

e) należności spornych i wątpliwych,

f) należności i zobowiązań z pracownikami,

g) należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,

h) należności i zobowiązań publicznoprawnych,

i) zobowiązań wobec kontrahentów,

j) funduszy i kapitałów,

k) rezerw i przychodów przyszłych okresów,

l) wszystkich pozostałych nie wymienionych wyżej składników aktywów i pasywów.

Metodą tą należy również zinwentaryzować składniki przewidziane do inwentaryzacji w formie spisu z natury lub uzgodnień sald, lecz w danym roku nie zinwentaryzowanych tymi sposobami ze szczególnie ważnych – uzasadnionych powodów.

§ 3. Inwentaryzację określoną w § 2 przeprowadza się:

1. W ostatnim dniu roboczym kończącym rok (31 grudnia 2018r.):

a) aktywów pieniężnych wym. w § 2 pkt 1a,

b) rzeczowych składników obrotowych wym. w § 2 pkt 1b - w zakresie nie zużytych składników odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu,

c) druków ścisłego zarachowania.

2. W okresie do dnia 15 stycznia 2019r.: pozostałych aktywów i pasywów wymienionych w § 2 (z wyjątkiem wym. w § 3 pkt 1a,b,c)

(Ustalenie stanu nastąpi przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury, potwierdzenia salda lub weryfikacji – przychodów i rozchodów zwiększeń i zmniejszeń) jakie nastąpiły między datą spisu , potwierdzenia lub weryfikacji, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych nie ustala się po dniu bilansowym) .

§ 4. Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- przewodniczącyDorota Woźniak
- członekMirosław Górski
- członek.....Dorota Balejko.

§ 5. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiadają:

1. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej – w zakresie wym. w §2 pkt.1, pkt.3a,b,c,d).
Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej może część czynności zlecić do wykonania członkom komisji inwentaryzacyjnej, nie zwalnia to go jednak od odpowiedzialności za ich prawidłowe i terminowe wykonanie.
2. Główny Księgowy – w zakresie wym. w § 2 pkt.2, pkt.3 e - l.

§ 6. 1.Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych ujmuje się i rozlicza w księgach rachunkowych roku 2018.

2. Rozliczenia wyników inwentaryzacji i ujęcia w księgach rachunkowych dokonuje Główny Księgowy na podstawie m.in. wyjaśnień różnic inwentaryzacyjnych przedstawionych przez Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

3. Czynności inwentaryzacyjne należy przeprowadzać zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.