

ZARZĄDZENIE Nr 62/2017

WÓJTA GMINY GOŹD

z dnia 03 listopada 2017 r.

w sprawie inwentaryzacji rocznej

Stosownie do postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej z dnia 25.09.2003r. oraz ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r (t.j. Dz. U. z 2016r. poz. 1047, 2255, z 2017r. poz. 61, 245, 791, 1089) **ustalam następujące zasady i techniki inwentaryzacji na rok kalendarzowy 2017**

I. Sporządzenie spisu z natury następujących składników majątkowych:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:
 - grunty, nieruchomości i prawa do nieruchomości, budowle, urządzenia techniczne i maszyny,
 - środki transportu,
 - wyposażenie,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - środki trwałe w budowie w tym również maszyny i urządzenia przeznaczone do montażu oraz nieruchomości zaliczone do inwestycji,
 - pozostałe środki trwałe.
- 2) gotówki w kasie, чеки i weksle,
- 3) rzeczowe składniki aktywów obrotowych surowce i materiały,
- 4) druki ścisłego zarachowania
- 5) księgozbiór

W przypadku środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów i innych składników majątku jeżeli prowadzenie ich spisu z natury z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe inwentaryzację przeprowadza się drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

II. Do składu komisji inwentaryzacyjnych powołuję następujące osoby:

Lp		Spis na dzień	Terminy od – do	Skład Komisji inwentaryzacyjnych	
1	Urząd Gminy w Goździe i GOPS w Goździe	31.12.2017	15.11.2017 31.12.2017	Przewodniczący	Aneta Kazirodek
				Członek	Agnieszka Górak
				Członek	Agnieszka Dąbrowska
				Członek	Marlena Grosiak
2	Ochotnicze Straże Pożarne	31.12.2017	15.11.2017 31.12.2017	Przewodniczący	Irena Serafin
				Członek	Agnieszka Misalska
				Członek	Krzysztof Dera
				Członek	Anna Kowalska
3	Hydrofornia w Małęczynie i w Goździe, Oczyszczalnia Ścieków w Goździe i w Klwatce, sieci wodociągowe i kanalizacyjne, Świetlice Gminne, GCI w Klwatce, Punkty Kół Gospodyń Wiejskich, kontenery i mienie komunalne, przystanki, punkty przeciwpożarowe	31.12.2017	15.11.2017 31.12.2017	Przewodniczący	Izabela Maciejczyk
				Członek	Irena Serafin
				Członek	Jacek Krzemiński
				Członek	Krzysztof Dera

1. Do ustalenia stanów rzeczywistych (z natury) składników majątku inwentaryzowanych na podstawie obmiaru lub szacunku upoważniam powołane komisje inwentaryzacyjne.
2. Do ustalenia wyceny niepełnowartościowych składników majątku upoważniam powołane komisje inwentaryzacyjne.
3. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
4. Zobowiązuje się Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji, a także osób odpowiedzialnych materialnie oraz pracowników księgowości, o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.
5. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji:
 - oznaczenia wywieszkami, ułożenia według asortymentów, sprzymowania materiałów masowych,
 - przeprowadzenia protokolarnej kasacji wycofanych z użytkowania lub zlikwidowanych fizycznie środków trwałych, narzędzi, odzieży i innych składników majątkowych oraz opracowania wymaganej dokumentacji księgowej do dnia spisów,
 - uporządkowania ewidencji ilościowej środków trwałych oraz rzeczowych zapasów majątku obrotowego i uzgodnienia jej z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, ewidencji składników majątku w użytkowaniu w kartach osobistego wyposażenia i innych urządzeniach ewidencyjnych.
6. Zawiesza się nieobecności (np. z tytułu urlopów) wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków komisji inwentaryzacyjnych w okresie, w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.
7. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.
8. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.
9. Dokumenty rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych spisów rocznych powinny być dostarczone do głównego księgowego w terminach ustalonych w harmonogramie.
10. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.
11. Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych określa Skarbnik Gminy w czasie instruktażu.
12. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Skarbnikowi Gminy i Zastępcy Skarbnika.

WÓJT GMINY GÓZD

mgr Paweł Dziewit

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr /2017
Wójta Gminy Gózd
z dnia 03 listopada 2017r

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI ROCZNEJ NA 2017 ROK

Lp.	Składniki majątkowe (rejon spisu)	Konto księgowo nr	Spis na dzień	Przewodnic zący zespołu spisowego	Terminy spisowe od-do	Terminy przekazania arkuszy spisowych	Terminy ustalenia różnic inwentaryzacji	Terminy złożenia wyjaśnień przez osoby materialnie odpowiedzialne	Termy rozpatrzenia różnic przez komisję inwentaryzacyjną	Terminy zaopiniowania przez głównego księgowego	Terminy zatwierdzenia przez kierownika jednostki wniosków komisji inwentaryzacji	Pozostałe uwagi
01	Urząd Gminy i GOPS w Goździe	011 013 014 101 310	31.12.2017	Aneta Kazirodek	15.11.2017 31.12.2017	10.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	
02	Ochotnicze Straże Pożarne	011 013 310	31.12.2017	Irena Serafin	15.11.2017 31.12.2017	10.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	
03	Hydrofornia w Małęczynie i w Goździe, Oczyszczalnia Ścieków w Goździe i w Klwatce, sieci wodociągowe i kanalizacyjne, Świetlice Gminne, GCI w Klwatce, Punkty Kół Gospodyń Wiejskich, kontenery i mienie komunalne	011 013 310	31.12.2017	Izabela Maciejczyk	15.11.2017 31.12.2017	10.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	15.01.2018	