

**Zarządzenie Nr 84/2016  
Wójta Gminy Kozłowo  
z dnia 21 listopada 2016**

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie  
Gminy w Kozłowie za rok 2016**

Na podstawie art.26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U.z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz Zarządzenia nr 23/2011 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 26 maja 2011r.w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Wójt Gminy Kozłowo ustala co następuje:

**§ 1.**

1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Kozłowo przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. – przewodniczący Piotr Jaskólski
2. – członek Ewelina Szymańska
3. – członek Grażyna Banaś

Inwentaryzacje należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2016 r. w terminach określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Kozłowo nr 23/2011 z dnia 26 maja 2011 r.

**§ 2.**

Inwentaryzacją w Urzędzie Gminy w Kozłowie należy objąć następujące składniki majątkowe:

**1) w drodze spisu z natury:**

- a) środki pieniężne w kasie, czeki i weksle obce, depozyty, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- b) rzeczowe składniki aktywów obrotowych (niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu,
- c) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową,
- d) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek.

**2) w drodze uzyskania potwierdzenia sald:**

- a) należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych)
- b) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej),

c) kredyty i pożyczki

**3) w drodze weryfikacji :**

a) wartości niematerialnych i prawnych,

b) inwestycje rozpoczęte ( z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą)

c) środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje),

d) grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntów

e) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzonych na drodze sądowej, a w bankach należności zagrożone,

f) należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także z tytułów publicznoprawnych

g) funduszy specjalnych i własnych,

h) przychodów przyszłych okresów.

**§ 3.**

1. Powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury w następujących obszarach:

Zespół	Przedmiot spisu i obszar spisowy (pole spisowe)	Członkowie zespołu spisowego
I	Kasa Urzędu Gminy (w zakresie środków pieniężnych w kasie, czeków i weksli obcych, depozytów, gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych złożonych jako zabezpieczenia należytego wykonania umów)	1. Wanda Kowalik 2. Ewa Fabisiak
II	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	1. Karol Malonek 2. Katarzyna Kwiatek-Kosobucka
III	1. Składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową,  2. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych: niezżyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu	1. Natalia Masiak 2. Michał Juszczyk

2. Powołuję zespoły dla przeprowadzenia metodą weryfikacji następujących składników

Zespół	Przedmiot spisu i obszar spisowy (pole spisowe)	Członkowie zespołu spisowego
I	1. Środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, 2. Inwestycje rozpoczęte	1. Błażej Marszelewski 2. Michał Juszczyk

II	1. Grunty	2. Agnieszka Folga 3. Joanna Ostrowska
III	1. Wartości niematerialne i prawne	1. Karol Malonek 2. Katarzyna Kwiatek-Kosobucka

3. Zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego prowadzących ewidencję księgową do przeprowadzenia drogą potwierdzenia sald: należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej), kredyty i pożyczki, w drodze weryfikacji: należności sporne i wątpliwe, a także dochodzonych na drodze sądowej, a w bankach należności zagrożone, należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także z tytułów publicznoprawnych, funduszy specjalnych i własnych, przychodów przyszłych okresów.

#### § 4.

Zobowiązuję Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej wraz z pracownikiem Wydziału Finansowego do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

#### § 5.

Członków komisji i zespołów spisowych czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

#### § 6.

Zobowiązuje Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia.

**§ 7**

Zobowiązuje Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej do sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskanie akceptacji Skarbnika i przedstawienie ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do 10 marca 2017 roku.

**§ 8.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 9.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Kozłowo  
mgr inż. Jacek Jankowski