

ZARZĄDZENIE NR 161/2016
WÓJTA GMINY LESZNO
z dnia 06.12.2016r.

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994r., o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn. zm.) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Leszno, zarządzam co następuje:

§ 1.

Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w roku obrotowym 2016:

1. środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych, udziałów w spółkach – **poprzez uzyskanie potwierdzenia salda** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic – wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku,
2. środków pieniężnych i depozytów w kasie Urzędu Gminy **poprzez dokonanie spisu z natury**, wyceny stwierdzonych ilości, porównanie ustalonych wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic – wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku,
3. druków ścisłego zarachowania **poprzez dokonanie spisu z natury**, porównanie danych z danymi wynikającymi z ewidencji ilościowej oraz ustalenie, wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic – wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku,
4. należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom – **poprzez uzyskanie potwierdzenia** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienie ewentualnych różnic - wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku,
5. należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych i innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym: grunty, wartości niematerialne i prawne, inwestycje rozpoczęte, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, np. budowle podziemne, przekazane w dzierżawę – **w formie porównania** danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i **weryfikacji** realnej wartości – wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

§ 2.

Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury w składzie:

1. Pan Piotr Kłos – Przewodniczący
2. Pani Monika Jaskulska – Członek
3. Pani Iwona Studnicka – Członek

Powołuję Komisję Weryfikacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych składników aktywów i pasywów w składzie:

1. Pani Grażyna Wasilewska – Przewodniczący
2. Pani Małgorzata Borowa – Członek
3. Pani Honorata Ulińska – Członek

§ 3.

Członkowie Komisji odpowiadają za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury oraz weryfikacji składników majątkowych.

§ 4.

Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustaliam od dnia 07 grudnia 2016 roku.

§ 5.

Termin ostatecznego zakończenia inwentaryzacji ustala się na dzień 15 stycznia 2017 roku.

§ 6.

Ujawnione różnice pomiędzy stanem rzeczywistym i księgowym powinny być wyjaśnione i należy je rozliczyć w księgach rachunkowych 2016 roku.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Andrzej Ciągła

