

z dnia 25 sierpień 2015 r.

**w sprawie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Bestwina w 2015 roku**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 roku poz. 594 ze zmianami) i art. 4 ust. 3 oraz art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku poz. 330 ze zm.) oraz na podstawie Zarządzenia Nr 124/2013 Wójta Gminy Bestwina z dnia 23 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Bestwini, zarządzam co następuje:

§ 1

Przeprowadzić inwentaryzację roczną na dzień 31 grudnia 2015 roku

§ 2

1. Spisem z natury należy objąć:
  - a) zapasy materiałów i towarów objęte ewidencją ilościowo – wartościową
  - b) komunalne środki trwałe, w tym również składniki wyposażenia gminnego, za wyjątkiem gruntów i środków trwałych oddanych w zarząd i użytkowanie innym podmiotom, znajdujące się na terenie gminy, objęte stosowną ewidencją księgową i inwentarza w jednostce Urzędu oraz będące w bezpośrednim nadzorze określonych komórek organizacyjnych
  - c) materiały i inne przedmioty majątkowe, nabyte przez Gminę na potrzeby działalności inwestycyjnej objętej ewidencją w księgach rachunkowych jednostki Urząd Gminy Bestwina, niezabudowane na dzień inwentaryzacji, znajdujące się na placach budowy
  - d) papiery wartościowe (czeki, akcje, obligacje) w postaci materialnej wg tytułów i innych oznaczeń
  - e) obce (poza Skarbem Państwa) środki trwałe i składniki wyposażenia, znajdujące się i lub będące w użytkowaniu komórek organizacyjnych Urzędu Gminy na podstawie stosownych umów i porozumień
  - f) środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania, depozyty
2. W drodze pisemnego potwierdzenia – przez kontrahentów lub inne jednostki organizacyjne - stanu, wynikającego z analitycznej ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, należy dokonać inwentaryzacji w zakresie:
  - a) środków trwałych stanowiących infrastrukturę komunalną, oddanych w administrację innym podmiotom
  - b) komunalnych środków trwałych tj. mienia gminnego oddanego do odpłatnego lub też nieodpłatnego użytkowania innym jednostkom organizacyjnym i podmiotom (umowa dzierżawy, dzierżenia, użyczenia)
  - c) rozrachunków wzajemnych między budżetem Gminy i jej jednostkami budżetowymi oraz ze wszystkimi innymi podmiotami i jednostkami organizacyjnymi, których sprawozdania finansowe służą do sporządzenia sprawozdania łącznego
  - d) pozostałych należności budżetu gminy (organu) i jednostki Urząd Gminy, za wyjątkiem rozrachunków dotyczących podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
  - e) stanu środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych, a także stanu wszelkiego rodzaju kredytów i pożyczek, objętych ewidencją księgową.
3. W drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych (ewidencji księgowej) z odpowiednimi dokumentami źródłowymi (faktury, decyzje, akty notarialne, dowody obrotu składnikami majątku, sprawozdania (itp.) będącymi dowodami księgowymi w ewidencji księgowej lub załącznikami do nich, albo też będącymi w posiadaniu właściwych komórek organizacyjnych,

które prowadzą przedmiotowe sprawy pod względem merytorycznym, zinwentaryzować należy:

- a) grunty gminne w podziale wg przyjętego – w ewidencji inwentarza oraz księgowej Urzędu Gminy Bestwina – sposobu ich zagospodarowania, z podaniem co najmniej łącznej powierzchni poszczególnych ww. grup gruntów
- b) nakłady na realizowane przez Gminę Bestwina zadania inwestycyjne, tj. nakłady na środki trwałe w budowie, w podziale wg zadań inwestycyjnych i ewentualnie wg źródeł ich finansowania
- c) grunty, w tym także użytkowanie wieczyste gruntów
- d) środków pieniężnych w drodze, z wyszczególnieniem tytułów wpłat i wypłat
- e) licencji na oprogramowanie komputerowe oraz innych wartości niematerialnych i prawnych, z podziałem wg tytułów
- f) należności jednostki z tytułu podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych, a także z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w podziale wg poszczególnych podatków i opłat wraz z ustaleniem dla nich także wartości nadpłat i zaległości
- g) rozrachunków z pracownikami, w tym także dotyczących ZFŚS
- h) pozostałych rozrachunków budżetu gminy i jednostki budżetowej, w tym publicznoprawnych
- i) funduszy celowych i specjalnych, funduszu jednostki oraz rozliczeń międzyokresowych i przychodów przyszłych okresów
- j) rozrachunków budżetu gminy z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w podatkach oraz innych tytułów z obcymi podmiotami i jednostkami organizacyjnymi
- k) innych aktywów i pasywów jednostki
- l) środki trwałe trudno dostępne oglądowi

### § 3

Do przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji wg niniejszego zarządzenia powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

Marcin Kanik – Przewodniczący Komisji  
Małgorzata Małysz – Członek Komisji  
Regina Kupczak – Członek Komisji  
Barbara Zbijowska Małysz – Członek Komisji  
Bożena Jaromin – Członek Komisji  
Agata Krywult – Członek Komisji  
Adam Wróbel – Członek Komisji

### § 4

Osoby powołane do Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji

### § 5

Zobowiązuję Skarbnika Gminy i Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia pracowników uczestniczących w spisie

### § 6

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji do sporządzenia sprawozdania z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do 15 stycznia 2016 roku

### § 7

Zobowiązuję pracowników referatu Finansowego do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych

§ 8

Zobowiązuje przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic, 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 dnia 15 stycznia 2016 roku

§ 9

Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy

§ 10

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania

WOJĘ  
*Artur*  
mgr Artur Bartus