

ZARZĄDZENIE NR 158/2016
WÓJTA GMINY SŁUPNO
z dnia 20 grudnia 2016 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w drodze weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446¹) w związku z art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Dokonać weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów polegającej na:

- 1) spisaniu z natury;
- 2) uzyskaniu od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanów należności i aktywów finansowych;
- 3) weryfikacji prawidłowości stanów z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami.

2. Spisem z natury na dzień bilansowy tj. na 31 grudnia 2016 roku należy objąć środki pieniężne w kasie Urzędu Gminy, druki ścisłego zarachowania.

3. Inwentaryzacją w drodze uzyskania od banków pisemnego potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu na dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2016 roku, należy objąć środki pieniężne na rachunkach bankowych,

4. Inwentaryzacją aktywów i pasywów w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową należy objąć:

- 1) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 2) grunty,
- 3) prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- 4) należności sporne i wątpliwe,
- 5) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 6) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- 7) inne aktywa i pasywa niewymienione wprost w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 uor,
- 8) aktywa i pasywa wymienione wprost w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 uor – jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

5. Inwentaryzację aktywów i pasywów w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, w terminie od 31 grudnia 2016 roku do 28 lutego 2017 roku. Ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych powinno nastąpić do 24 marca 2017 roku.

§ 2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób właściwy i zgodny z przepisami odpowiadają dwuosobowe komisje weryfikacyjne, składające się z pracowników Wydziału Budżetowo - Księgowego oraz pracownika komórki merytorycznej odpowiedzialnej za określone aktywa. Liczbę komisji i skład ustala Skarbnik Gminy.

§ 3. Nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w drodze weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Andrzej Zawadka

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały opublikowane w Dz. U. z 2016 r. poz. 1579