

Zarządzenie Nr 0050.84.2012
Wójta Gminy Przyrów
z dnia 19 października 2012 r.

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Przyrowie.

Na podstawie art. 4, art. 26 i art. 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, z poz. 1223 z późn. zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)

Zarządzam, co następuje:

§ 1

Do przeprowadzenia spisu z natury powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Urszula Kyć – Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
- Dorota Wojciechowska – Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
- Tomasz Korgól – Członek komisji Inwentaryzacyjnej

§ 2

Przeprowadzić inwentaryzację:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego tj. na 31 grudnia 2012 r. metodą spisu z natury:
 - gotówki, druków ścisłego zarachowania, krótkoterminowych papierów wartościowych w tym gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umów;
- 2) na dzień **19 listopada 2012 r.:**
 - a) w drodze uzyskania **potwierdzeń** prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów :
 - należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe),
 - **własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom/będących w posiadaniu innej jednostki,**
- 3) na dzień **31 grudnia 2012r.:**
 - w drodze uzyskania **potwierdzeń** prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów: środków pieniężnych zgromadzonych na r-kach bankowych oraz pożyczek i kredytów.
- 4) na dzień **18 października 2012 r.:**
 - a) w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:
 - gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - wartości niematerialnych i prawnych
- 5) na dzień **31 grudnia 2012 r.:**

- a) w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:
- należności spornych i wątpliwych,
 - należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
 - należności i zobowiązań wobec pracowników,
 - należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
 - inwestycji rozpoczętych,
 - funduszy specjalnych,
 - zobowiązań i rezerw,
 - przychodów przyszłych okresów,
- 6) w drodze spisu z natury na dzień **18 października 2012 r.** w terminie do **15 listopada 2013 r.** :
- środków trwałych, pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu Urzędu Gminy,
 - środków trwałych obcych znajdujących się w ewidencji pozabilansowej.

§ 3

Harmonogram inwentaryzacji stanowi **załącznik** do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wyniki inwentaryzacji winne być ujęte w księgach rachunkowych **roku 2012**.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Załącznik do Zarządzenia nr
0050.84.2012
Wójta Gminy Przyrów z
19.10. 2012r.**

Harmonogram prac inwentaryzacyjnych na rok 2012

CZYNNOŚĆ	ETAP INWENTARYZACJI	TERMIN	OSOBA ODPOWIEDZIALNA
1. powołanie komisji inwentaryzacyjnej	przygotowawczy	19.10.12	Kierownik jednostki
2. przygotowywanie dokumentów inwentaryzacyjnych	przygotowawczy	do 25.10.12	prac d/s organizacyjnych Główny Księgowy
3. spis z natury	spisowy	do 15.11.12	Komisja inwentaryzacyjna
4. inwentaryzacja w drodze weryfikacji i potwierdzenia sald	spisowy	do 11.01.13	Główny księgowy
5. wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	rozliczeniowy	Do 31.12.12	Główny księgowy
6. sporządzenie protokołów różnic i protokołu poinwentaryzacyjnego	rozliczeniowy	Do 11.01.13	Kierownik jednostki Główny księgowy Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
7. ewidencja różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych	rozliczeniowy	Do 15.01.13	Główny księgowy