

**ZARZĄDZENIE NR 396/16**  
**BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO**

z dnia 19 października 2016 r.

**w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.**

Na podstawie art. 4, art. 5 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047) oraz wniosku Głównego Księgowego z dnia 17 października 2016 r., **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza, co następuje:**

**§ 1.** Powołuję **komisję inwentaryzacyjną** do przeprowadzenia i rozliczenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim i Gminie Stronie Śląskie w następującym składzie:

1. **Cop Joachim - przewodniczący,**
2. Mazurek Tomasz - członek,
3. Czyżewska Urszula – członek.

**§ 2.** Komisja inwentaryzacyjna powołana w § 1 wyjaśni powstałe rozbieżności i dokonana ostatecznego rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w terminie do dnia **15 stycznia 2017 r.**, arkusze spisu z natury pobierze przewodniczący w/w Komisji.

**§ 3.** Do przeprowadzenia inwentaryzacji w § 4 powołuję **zespoły spisowe** w następującym składzie osobowym:

1) dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt 1:

1. Kawecki Lech,
2. Kałuży Józef,
3. Konarski Andrzej,
4. Zegarowicz Jacek.

2) dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt 2:

1. Czerhoniak Halina,
2. Ciesłowska Monika.

3) dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt 3:

1. Sadowski Lech,
2. Stocki Marek.

4) dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt 4:

**A.** Urząd Miejski ul. Kościuszki 55:

1. Rogowska Elżbieta,
2. Szczepanek Anna,
3. Gawron Agnieszka.

**B.** Straż Miejska i Punkt Przeciwdziałania Alkoholizmowi ul. Mickiewicza 2:

1. Szkudlarek Edyta,
2. Majewska Gabriela.

5) dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt 5,6:

1. Ciesłowska Monika,
2. Mach Dorota.

6) dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt 7, 8, 11:

1. Knop Karin,
  2. Mościszko Jadwiga.
- 7) dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt 9, 12:

1. Dziuba Iwona,
2. Mach Dorota.

- 8) dla składników majątkowych określonych w § 4 pkt 10:

1. Zaucha Agnieszka,
2. Wójcik Łukasz

**§ 4.** Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, obcych środków trwałych i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony np. budowle podziemne, instalacje, sieci itp.),
- 2) grunty,
- 3) wartości niematerialne i prawne, inwestycje rozpoczęte,
- 4) pozostałe środki trwałe,
- 5) druki ścisłego zarachowania,
- 6) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek,
- 7) środki pieniężne na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty bankowe,
- 8) akcje i udziały,
- 9) należności i zobowiązania,
- 10) składniki majątkowe użyzione przez jednostkę,
- 11) paliwo,
- 12) inne nie wymienione aktywa i pasywa.

**§ 5. 1** Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 należy przeprowadzić:

- 1) środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony np. budowli podziemnych, instalacji, sieci itp.) oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie poprzez **dokonanie spisu z natury**, wyceny ustalonych ilości, porównanie stwierdzonych wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic **według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.;**
- 2) grunty, wartości niematerialne i prawne, inwestycje rozpoczęte - **w formie porównania** danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami **i weryfikacji** realnej wartości **według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.**
- 3) pozostałe środki trwałe poprzez **dokonanie spisu z natury**, wyceny ustalonych ilości, porównanie stwierdzonych wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic **według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.;**
- 4) druki ścisłego zarachowania i składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek poprzez **dokonanie spisu z natury**, porównanie danych z danymi wynikającymi z ewidencji ilościowej – **porównania danych z odpowiednimi dokumentami** oraz ustalenie, wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic **według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.;**
- 5) środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty bankowe i pożyczki (w tym udzielonych) - poprzez **uzyskanie od kontrahentów potwierdzenia** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic **według stanu na 31 grudnia 2016 r.;**
- 6) akcje i udziały w spółkach **poprzez spis z natury lub uzyskanie od kontrahentów potwierdzenia (uzgodnienie sald)** w zależności od tego czy są to papiery wartościowe w formie zmaterializowanej czy też zdematerializowanej **według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.;**

- 7) należności (konta zespołu 2 z wyjątkiem wymienionych w pkt. 8) – poprzez **uzyskanie potwierdzenia od kontrahentów** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic **według stanu na dzień 30 listopada 2016 r.**;
- 8) należności sporne i wątpliwe, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publicznoprawne, rozrachunki wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (konta zespołu 2) - **w formie porównania danych** z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic **według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.**,
- 9) składniki majątkowe użyczone przez jednostkę, **poprzez uzyskanie potwierdzenia od kontrahentów lub potwierdzone spisem z natury**, porównania danych z odpowiednimi dokumentami **według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.**;
- 10) stan zużycia paliwa **drogą uzgodnienia faktycznego stanu zużycia** ze stanem wynikającym z kart drogowych **według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.**
- 11) inne aktywa i pasywa nie wymienione w pkt 1-10 – **w formie porównania danych ksiąg rachunkowych** z odpowiednimi dokumentami i **weryfikacji** realnej wartości **według stanu na 31 grudnia 2016 r.**

2. Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona zgodnie z procedurą i zasadami określonymi w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 921/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Stronie Śląskie (ze zmianami).

§ 6. 1. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na dzień **2 listopada 2016 r.**

2. Termin ostatecznego zakończenia inwentaryzacji ustala się na dzień **15 stycznia 2017 r.**

3. Zespoły Spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w **terminie 5 dni po zakończeniu spisu** i przekazują Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

4. Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej, o których mowa w §1 sporządzają sprawozdania z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do dnia **15 stycznia 2017 r.** i przekazują je przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

5. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej sporządza sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji wraz z wnioskami poinwentaryzacyjnymi w terminie do **15 stycznia 2017 r.**

6. Wnioski poinwentaryzacyjne Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, przedkłada Sekretarzowi Gminy celem przygotowania decyzji kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

§ 7. 1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji powinny być właściwie udokumentowane (arkuszami spisu, zestawieniem zbiorczym, protokołem rozliczenia) i powiązane bezpośrednio z zapisami w księgach rachunkowych.

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

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Sekretarzowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

**Zbigniew Łopusiewicz**