

**Zarządzenie Nr 40. 2016**  
**Wójta Gminy Brańszczyk**  
**z dnia 24.10.2016r.**  
**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.**

Na podstawie Rozdz.3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) oraz Instrukcji Inwentaryzacji Gminy Brańszczyk zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych jak następuje:

**§ 1.**

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2016 roku wszystkich składników majątku gminy Brańszczyk. Inwentaryzacja obejmuje:

1. Urząd Gminy w Brańszczyku
2. Ochotnicze Straże Pożarne na terenie gminy
3. Ośrodek Zdrowia w Porębie
4. Ośrodek Zdrowia w Brańszczyku
5. Świetlicę Wiejską w Starych Budach
6. Świetlicę Wiejską w Tuchlinie

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję **Komisję Inwentaryzacyjną** w następującym składzie osobowym:

1. Kasprowicz Teresa - Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej
2. Bralewska Iwona - Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
3. Suchenek Dariusz Grzegorz - Członek Komisji Inwentaryzacyjnej

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji określony jest w harmonogramie inwentaryzacji, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Powołuję 4 zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury.

**Zespół Spisowy Nr 1.**

Obejmujący

**Urząd Gminy**

wykaz rzeczowych składników majątkowych tj. środki trwałe, pozostałe środki trwałe, materiałów.

1. Szydlik Halina - Przewodnicząca Zespołu Spisowego
2. Ginko Kamil - Członek Zespołu Spisowego
3. Michalec Danuta - Członek Zespołu Spisowego
4. Brzezińska Beata - Członek Zespołu Spisowego



## **Zespół Spisowy Nr 2.**

Obejmujący

### **Ochotnicze Straże Pożarne**

1. Zalewski Jacek - Przewodniczący Zespołu Spisowego
2. Szymańska Katarzyna - Członek Zespołu Spisowego
3. Bednarczyk Jadwiga - Członek Zespołu Spisowego
4. Kulesza Renata - Członek Zespołu Spisowego

## **Zespół Spisowy Nr 3.**

Obejmujący

### **Ośrodek Zdrowia w Brańszczyku, Ośrodek Zdrowia w Porębie, Świetlicę Wiejską w Starych Budach, Świetlicę Wiejską w Tuchlinie**

1. Kulesza Paweł - Przewodniczący Zespołu Spisowego
2. Pietrzak Genowefa Barbara - Członek Zespołu Spisowego
3. Zalewska Irena - Członek Zespołu Spisowego
4. Łapiński Łukasz - Członek Zespołu Spisowego

## **Zespół Spisowy Nr 4.**

Do przeprowadzenia weryfikacji (uzgadniania) sald aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji metodą ich potwierdzenia lub spisowi z natury, w składzie:

1. Pałubińska Monika - Przewodnicząca Zespołu Spisowego
2. Perzyna Henryka - Członek Zespołu Spisowego
3. Waśniewska Zofia - Członek Zespołu Spisowego

Inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2016r.

### **§ 3.**

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) Środki trwałe,
- 2) Wyposażenie o charakterze środka trwałego,
- 3) Należności i zobowiązania,
- 4) Środki trwałe w budowie,
- 5) Druki ścisłego zarachowania.

### **§ 4.**

1. Składniki majątku wymienione w § 3 pkt.1 i 2 należy spisać na arkuszach spisu z natury.
2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 3 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 4 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi i spis ich jest możliwy; pozostałe składniki w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.



4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 5 przeprowadzić poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury.

#### § 5.

Arkusze spisowe pobierze Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w Referacie Planowania i Finansów .

#### § 6.

Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną do:

- 1) Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątku gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- 3) Dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- 4) Sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji
- 5) Przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu Planowania i Finansów w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu

#### § 7.

Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

#### § 8.

Przewodniczący Zespołów Spisowych prześlą w terminie do dnia 13.01.2017r. arkusze spisowe do Skarbnika Gminy.

#### § 9.

Skarbnik Gminy w terminie do dnia 17.01. 2017r prześle do Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej arkusze spisowe wraz z wyceną i ustaleniem różnic inwentaryzacyjnych.

#### §10.

Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzi protokół z przebiegu inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz przedłoży wnioski co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w terminie do dnia 20.01.2017r.

#### § 11.

Wójt Gminy wydaje decyzję w sprawie rozliczenia inwentaryzacji i sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, która podlega ujęciu w księgach rachunkowych w 2016r.



§12.

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 13.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
*mgr Mieczysław Pekul*

**Otrzymują do wykonania:**

- 1) Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej
- 2) Przewodniczący Zespołów Spisowych

**Otrzymuje do wiadomości:**

Skarbnik Gminy

### Harmonogram inwentaryzacji na 2016 rok

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zainwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Weryfikacja według stanu na dzień 31.12.2016 r.	1
2.	Środki trwałe i środki trwałe w użyciu	Dane ewidencji księgowej	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2016 r.	1,2,3
3.	Wyposażenie o charakterze środka trwałego	Dane ewidencji księgowej	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2016 r.	1,2,3
4.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2016 r.	4
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2016 r.	4
6.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Weryfikacja na dzień 31.12.2016 r.	4
7.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 31.12.2016 r.	4
8.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Pisemne uzgodnienie sald na dzień 31.12.2016 r.	4



9.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2016 r.	4
10.	Fundusze własne	Według stanu ewidencji księgowej	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2016 r.	4
11.	Fundusze socjalne	Według stanu ewidencji księgowej	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2016 r.	4
12.	Materiały	Ochotnicze Straże Pożarne, Ośrodki Zdrowia, Świetlica Wiejska w Starych Budach i w Tuchlinie	02.01.2017 r. 09.01.2017 r.	Roczna, spis z natury według stanu na 31.12.2016 r.	2 3

24.10.2016 v  
.....  
(Data)

WOJTA  
*[Signature]*  
.....  
(Podpis Wójta)

## PLAN INWENTARYZACJI

Inwentaryzacja obejmuje stan aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2016 roku

- I. Spisem z natury, na oddzielnych arkuszach będą objęte następujące aktywa:
1. środki trwałe
  2. środki trwałe w ewidencji ilościowo – wartościowej
  3. materiałowe, oprócz materiałów biurowych
  4. wartości niematerialne i prawne należy umieścić na jednym arkuszu spisu z natury

Spis z natury należy przeprowadzić w terminach określonych w Zarządzeniu Nr 40. 2016 Wójta Gminy Brańszczyk z dnia 24.10.2016r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

- II. Potwierdzenia sald dotyczą następujących aktywów i pasywów:
1. wszystkich należności, w przypadku pożyczek z funduszu socjalnego salda potwierdzają pracownicy na jednym zestawieniu
  2. zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- III. W drodze weryfikacji sald, pozostałe aktywa i pasywa nie objęte w/w metodami inwentaryzacji.

