

**Zarządzenie Nr 226/2017**  
**Wójta Gminy Michałowice**  
**z dnia 27 października 2017 r.**

**sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów Gminy Michałowice oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia.**

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875) oraz art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) Wójt Gminy Michałowice zarządza co następuje:

**§ 1**

1. Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017 r. w Urzędzie Gminy Michałowice:
  - 1) drogą spisu z natury:
    - a) druki ścisłego zarachowania;
    - b) środki trwałe i wyposażenie (bez gruntów)
    - c) pozostałe środki trwałe
  - 2) drogą potwierdzenia sald:
    - a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp.
    - b) należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych);
  - 3) drogą weryfikacji:
    - a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony;
    - b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej;
    - c) grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze;
    - d) środki pieniężne w drodze;
    - e) rozrachunki publiczno-prawne;
    - f) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych;
    - g) fundusze własne i specjalne;
    - h) środki trwałe w budowie (inwestycje)
    - i) wartości niematerialne i prawne;
    - j) wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. do 15 stycznia 2018 r.

**§ 2**

Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Michałowice w 2017 r. stanowiący **załącznik** do zarządzenia.

**§ 3**

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Joanna Wysocka-Sawczuk – Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej
  2. Anna Kaczorowska- Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
  3. Grażyna Ginalska – Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
  4. Jolanta Krzysiak- Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
- przy współdziałaniu Główniej Księgowej Urzędu Gminy Pani Antoniny Płodzik.

#### § 4

1. Powołuje się następujące zespoły spisowe celem przeprowadzenia inwentaryzacji w 2017 r. oraz ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac:

**1) Zespół spisowy Nr 1 w składzie:**

- a) Monika Krokosz-Przewodnicząca Zespołu
- b) Danuta Przychodzka- Członek Zespołu
- c) Dorota Zwierzchowska- Członek Zespołu

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury druków ścisłego zarachowania,
- potwierdzenia sald środków pieniężnych znajdujących się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp., należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązań (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych).
- weryfikacji – należności sporne i wątpliwe, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publiczno-prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, fundusze własne i specjalne, wartości niematerialne i prawne.

**2) Zespół spisowy Nr 2 w składzie:**

- a) Urszula Zimnicka- Luty –Przewodnicząca Zespołu
- b) Joanna Ulanowska- Członek Zespołu
- c) Joanna Strzelecka- Członek Zespołu

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury rzeczowych składników aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia w budynku Urzędu Gminy Michałowice.

**3) Zespół spisowy Nr 3 w składzie:**

- a) Beata Grzeniewska - Przewodnicząca Zespołu
- b) Stanisław Kłos - Członek Zespołu
- c) Magdalena Mostowska- Członek Zespołu

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury rzeczowych składników aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia- we wszystkich obiektach będących własnością Gminy Michałowice (z wyjątkiem budynku Urzędu Gminy Michałowice).
- weryfikacji – środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, oraz środki trwałe w budowie (inwestycje), obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

2. Zobowiązuje się przewodniczących zespołów spisowych do:

- 1) przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku Urzędu Gminy Michałowice, a także dokonania weryfikacji tj. porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi;
- 2) terminowego przekazania Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych oraz informacji i sprawozdania o wszystkich stwierdzonych w czasie spisu nieprawidłowościach w zakresie ewidencji i gospodarki składnikami majątku, zabezpieczenie ich przed zniszczeniem lub zaginięciem;
- 3) rozliczenia się z pobranych arkuszy spisowych.

#### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Załącznik  
do Zarządzenia Nr 226/2017  
Wójta Gminy Michałowice  
z dnia 27 października 2017 r.**

**Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Michałowice w 2017 r.**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie prac</b>	<b>Wykonawca</b>	<b>Termin rozpoczęcia</b>	<b>Termin zakończenia</b>
<b>1.</b>	<b>W drodze spisu z natury:</b>			
1)	Druki ścisłego zarachowania	Zespół spisowy nr 1	29.12.2017 r.	29.12.2017 r.
2)	Rzeczowe składniki aktywów objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środki trwałe i wyposażenie w budynku Urzędu Gminy Michałowice	Zespół spisowy nr 2	27.11.2017 r.	15.12.2017 r.
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Zespół spisowy nr 3	27.11.2017 r.	08.12.2017 r.
4)	Rzeczowe składniki aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia- we wszystkich obiektach będących własnością Gminy Michałowice (z wyjątkiem budynku Urzędu Gminy Michałowice).	Zespół spisowy nr 3	11.12.2017 r.	22.12.2017 r.
<b>2.</b>	<b>W drodze uzyskania potwierdzenia sald:</b>			
1)	Środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp.	Zespół spisowy nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości
2)	Należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od	Zespół spisowy nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości

	osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),			
3)	Zobowiązań (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych).	Zespół spisowy nr 1	Zgodnie z ustawa o rachunkowości	Zgodnie z ustawa o rachunkowości
<b>3.</b>	<b>W drodze porównania (weryfikacji) danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza:</b>			
1)	Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	Zespół spisowy nr 1	01.12.2017 r.	15.01.2018 r.
2)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Zespół spisowy nr 3	04.12.2017r.	15.01.2018 r.
3)	Rozrachunki publiczno-prawne	Zespół spisowy nr 1	27.11.2017 r.	15.01.2018r.
4)	Należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych	Zespół spisowy nr 1	27.11.2017 r.	15.01.2018 r.
5)	Fundusze własne i specjalne	Zespół spisowy nr 1	27.11.2017 r.	15.01.2018 r.
6)	Wartości niematerialne i prawne	Zespół spisowy nr 1	27.11.2017 r.	15.01.2018 r.
7)	Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, oraz środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zespół spisowy nr 3	27.11.2017 r.	15.01.2018 r.