

**ZARZĄDZENIE Nr 107/15**  
**WÓJTA GMINY WODZISŁAW**  
**z dnia 30 grudnia 2015 r.**

**w sprawie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów**

Na podstawie art. 10 ust. 1 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm./ **Wójt Gminy Wodzisław zarządza co następuje:**

**§ 1.** W celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Urzędu Gminy w Wodzisławiu na dzień 31 grudnia 2015 r. przeprowadza się inwentaryzację okresową – roczną, na podstawie której:

1. Doprowadza się dane wynikające z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym stosownie do wyników inwentaryzacji;
2. Ustala się różnice inwentaryzacyjne, wyjaśnia się przyczyny różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym;
3. Rozlicza się osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mieni;
4. Dokonuje się oceny stanu i przydatności gospodarczej składników majątkowych.

**§ 2.** Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze inwentaryzacji polegającej na:

1. Przeprowadzeniu spisu z natury:
  - a. rzeczowych składników obrotowych /materiały/
  - b. druków ścisłego zarachowani.
2. Otrzymaniu od banków i uzyskaniu od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu:
  - a. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych /środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych/;
  - b. należności – z wyjątkiem należności publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych.
  - c. kredytów i pożyczek
  - d. potwierdzonych kontrahentom własnych składników aktywów.
3. Porównaniu danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i dokonaniu weryfikacji sald:
  - a. gruntów, z równoczesnym porównaniem danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości;

- b. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
- c. wartości niematerialnych i prawnych;
- d. inwestycji;
- e. należności spornych i wątpliwych;
- f. należności i zobowiązań wobec pracowników;
- g. należności i zobowiązań publicznoprawnych;
- h. zobowiązań wobec kontrahentów;
- i. funduszy i kapitałów;
- j. wszystkich pozostałych wyżej nie wymienionych.

**§ 3.** Inwentaryzację określoną w § 2 przeprowadza się:

- 1. W ostatnim dniu roboczym kończącym rok:
  - a. rzeczowych składników obrotowych /materiały/
  - b. druków ścisłego zarachowani.
- 2. W okresie do dnia 30 stycznia 2016: pozostałych aktywów i pasywów wymienionych w § 2.

**§ 4.** Powołuje się komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- przewodniczący.....Koziara Renata
- członek..... Kuśmierz Janusz
- członek..... Krzysztofik Elżbieta
- członek..... Kajdy Marzena
- członek.....Woźniak Anna

**§ 5.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY  
WODZISŁAW  
  
mgr inż. Bożena Wszczytór

Skarbnik Gminy  
  
mgr Zdzisław Krowczyński