

**Zarządzenie nr 2/2020**  
**Wójta Gminy Łukta**  
**Z dnia 14 stycznia 2020 roku**

**W sprawie zmiany Zarządzenia nr 53/2019 z dnia 21 listopada 2019 roku w sprawie instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy**

**§ 1**

W załączniku do Zarządzenia nr 53/2019 z dnia 21 listopada 2019 roku w sprawie instrukcji dotyczącej inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy zmienia się:

**1. § 2 który otrzymuje brzmienie:**

„§ 2.1. Przedmiotem inwentaryzacji są następujące, ujęte w ewidencji, aktywa i pasywa jednostki:

- 1) rzeczowe aktywa trwałe;
  - 2) wartości niematerialne i prawne;
  - 3) zapasy materiałowe, znajdujące się w magazynie;
  - 4) aktywa finansowe;
  - 5) należności i zobowiązania;
  - 6) pozostałe aktywa i pasywa.
2. Inwentaryzacja obejmuje ponadto:
- 1) znajdujące się w jednostce obce aktywa, które zostały powierzone do przechowywania lub użytkowania;
  - 2) własne aktywa, które zostały powierzone innym jednostkom w celu ich użytkowania.
3. Terminy inwentaryzacji określa ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.).
4. Inwentaryzacja jest przeprowadzana z zachowaniem zasad:
- 1) kompletności, zgodnie z którą inwentaryzacja obejmuje wszystkie składniki podlegające inwentaryzacji w roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do postanowień zasad rachunkowości obowiązujących w jednostce;
  - 2) porównywalności, zgodnie z którą czynności inwentaryzacyjne zapewniają porównanie stanu rzeczywistego aktywów i pasywów jednostki z zapisami w księgach rachunkowych;
  - 3) jednokrotności, zgodnie z którą inwentaryzowane aktywa i pasywa wykazuje się w dokumentacji z przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji tylko jeden raz.
5. Inwentaryzacja jest przeprowadzana w sposób zapewniający dokładną identyfikację inwentaryzowanych aktywów i pasywów, na podstawie rodzaju i nazwy, a w przypadku rzeczowych aktywów trwałych - także numeru inwentarzowego.
6. Inwentaryzacja może być przeprowadzona jako:
- 1) inwentaryzacja okresowa - przeprowadzana zgodnie z planem inwentaryzacji w terminach i z częstotliwością określoną zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
  - 2) inwentaryzacja zdawczo-odbiorcza - przeprowadzana w przypadku zmian osobowych na stanowiskach pracy lub ich likwidacji, z którymi związana jest odpowiedzialność materialna za mienie powierzone;
  - 3) inwentaryzacja doraźna - przeprowadzana w przypadku zaistnienia zdarzeń losowych, w szczególności: powodzi, pożaru, kradzieży bądź w celu przeprowadzenia kontroli;
  - 4) na dzień zakończenia działalności jednostki - w odniesieniu do wszystkich składników aktywów i pasywów;

5) w dowolnym czasie na podstawie decyzji kierownika jednostki - w odniesieniu do części lub wszystkich składników aktywów i pasywów”.

## **2. § 6 który otrzymuje brzmienie:**

„§ 6.1. Spis z natury stanowi podstawową drogę inwentaryzacji.

2. W drodze spisu z natury przeprowadza się inwentaryzację:

- 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych);
- 2) papierów wartościowych w postaci materialnej;
- 3) rzeczowych składników aktywów obrotowych;
- 4) środków trwałych oraz nieruchomości zaliczanych do inwestycji, a także maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie.

3. Spisem z natury należy również objąć znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek powierzone jej do przechowania lub używania i ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu”.

## **3. § 56 który otrzymuje brzmienie:**

„§ 56.1. Drogą potwierdzenia sald inwentaryzuje się w szczególności:

- 1) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej;
- 2) należności z wyjątkiem należności spornych, z tytułów publicznoprawnych;
- 3) zobowiązania;
- 4) powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

2. Inwentaryzację w zakresie sald z kontrahentami, ujętych w ewidencji księgowej przeprowadzają pracownicy referatu finansowego”.

## **4. § 58 który otrzymuje brzmienie:**

„§ 58.1. Inwentaryzacja stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych polega na porównaniu sald wykazanych w księgach rachunkowych ze stanem środków na rachunkach wykazanych w otrzymanym od banku potwierdzeniu sald rachunkowych bankowych na dzień bilansowy. W przypadku stwierdzenia błędów w operacjach na rachunkach bankowych jednostki należy niezwłocznie powiadomić o tym bank.

2. Inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald dokonują pracownicy referatu finansowego, prowadzący księgowo urządzenia analityczne, pod nadzorem skarbnika.

3. Ujawnione w toku uzgodnień sald ewentualne różnice między stanem wykazany w potwierdzeniach saldach, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych należy wyjaśnić oraz rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.”

## **5. § 66 który otrzymuje brzmienie**

„§ 66.1. Drogą weryfikacji przeprowadza się inwentaryzację:

- 1) środków trwałych, do których dostęp jest szczególnie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości;
- 2) należności spornych i wątpliwych;
- 3) w bankach należności zagrożonych;
- 4) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- 5) należności z tytułów publicznoprawnych;
- 6) środków trwałych w budowie (inwestycji);
- 7) wartości niematerialnych i prawnych;

2. Drogą weryfikacji inwentaryzuje się również aktywa i pasywa wymienione w § 6 ust. 1 i § 56 ust. 1, jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.”

## **6. § 69 który otrzymuje brzmienie:**

„§ 69.1. Celem inwentaryzacji w drodze weryfikacji jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego stanu rzeczy oraz czy jest realne saldo (w przypadku weryfikacji sald) i prawidłowo wycenione.

2. Różnice inwentaryzacyjne są ustalane przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.”

**7. §71 który otrzymuje brzmienie”**

„§ 71 Ujawnione w toku weryfikacji różnice (nieprawidłowości i rozbieżności) między stanem rzeczywistym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. „

**8. Skreśla się § 72.**

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

  
mgr inż. Robert Malinowski