

Zarządzenie Nr 92/2009
Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce
z dnia 27 listopada 2009 r

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w:

- **Urzędzie Miasta i Gminy Daleszyce**
- **Gminnym Centrum Informacji**
- **Instytucji Kultury w Daleszycach w zakresie sieci informatycznej**

Działając na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późniejszymi zmianami), art. 4, art. 5 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm), oraz Zarządzeniem Nr 5/2007 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 2 stycznia 2007 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji inwentaryzacyjnej, **zarządzam co następuje:**

§ 1

Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2009 przeprowadza się w okresie od 27.11.2009 do 31.12.2009 według następującego planu:

1. drogą spisu z natury :
 - a) środków pieniężnych i depozytów w kasie Urzędu – według stanu na dzień 31.12.2009
 - b) paliwo w bakach samochodów i pojazdów – według stanu na dzień 31.12.2009
 - c) druków ścisłego zarachowania - według stanu na dzień 31.12.2009
2. drogą uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek (w tym udzielonych), wyemitowanych obligacji, posiadanych akcji i udziałów w spółkach – według stanu na dzień 31.12.2009
 - b) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom – według stanu na dzień 31.12.2009
3. w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald):
 - a) należności spornych i wątpliwych,
 - b) rozrachunków z pracownikami,
 - c) rozrachunków publicznoprawnych

d) i innych niewymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym:

- grunty,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie

według stanu na dzień 31.12.2009

§ 2

Do przeprowadzenia czynności określonych w § 1 zgodnie z harmonogramem przeprowadzania inwentaryzacji na 2009 rok stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, powołuję zespół w składzie :

Zespół Nr I

1. Przewodniczący Komisji – Marian Kotyniewicz
2. Członek Komisji – Sylwia Tuśnio
3. Członek Komisji – Anna Zwierzyńska

Zespół Nr II

1. Przewodniczący Komisji – Teresa Smołuch
2. Członek Komisji – Rafał Kraska
3. Członek Komisji – Jerzy Meresiński

Zespół Nr III

1. Przewodniczący Komisji – Barbara Furmanek
2. Członek Komisji – Małgorzata Zychowicz
3. Członek Komisji – Wiesław Grzęda

§ 3

Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia w/w czynności zgodnie z terminami określonymi w paragrafie 1.

§ 4

Zobowiązuję Skarbnika oraz Przewodniczących Komisji Inwentaryzacyjnych do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia wszystkich członków powoływanych do inwentaryzacji oraz osób odpowiedzialnych materialnie.

§ 5

1. Zobowiązuję osoby odpowiedzialne materialnie do odpowiedniego przygotowania i uporządkowania rejonów spisowych oraz znajdujących się w nich składników.
2. Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.
3. Na czas inwentaryzacji zawieszam nieobecności ze wszystkich tytułów związanych z jej przeprowadzeniem.

§ 6

Komisja Inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie 7 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji do dnia 07.01.2010 roku. Sprawozdanie powinno uzyskać akceptację Skarbnika i Radcy Prawnego oraz zostać zatwierdzone przez Burmistrza Miasta i Gminy. Pełną dokumentację należy złożyć do rozliczenia w Referacie Finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach.

§ 7

Ustaląm termin wykonania zarządzenia na dzień 31.12.2009 roku .
Odpowiedzialnym za wykonanie zarządzenia czyni się Przewodniczących Zespołów Spisowych.

§ 8

Zobowiązuję pracownika merytorycznego Referatu Finansowego Urzędu Miasta i Gminy do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 9

Zobowiązuję Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2009 roku.

§ 10

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Wojciech Furmanek

Załącznik Nr 1

Do zarządzenia Nr 92/2009

Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce
z dnia 27 listopada 2009 r.

HARMONOGRAM Przeprowadzenia inwentaryzacji na 2009 rok

| Lp | Przedmiot inwentaryzacji | Objekt zinwentaryzowania | Termin realizacji | Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji | Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację -osoba odpowiedzialna |
|---|---|---|--|--|---|
| Czynności przedinwentaryzacyjne | | | | | |
| I | | | | | |
| 1. | Przygotowanie zarządzenia Burmistrza w sprawie powołania członków komisji inwentaryzacyjnej-wyदानie zarządzenia | | 27.11.2009 | Projekt zarządzenia | Sekretarz |
| Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji | | | | | |
| II | | | | | |
| Lp | Przedmiot inwentaryzacji | Objekt zinwentaryzowania | Termin realizacji | Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji | Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację – osoba odpowiedzialna |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne Konto 020 | Dane ewidencji księgowej Refetatu Finansowego | od 27.11.2009 do 31.12.2009 | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2009 | III |
| 2 | Środki pieniężne w kasie Środki pieniężne w banku | Kasa znajdująca się w Referacie Finansowym | 31.12.2009 | Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2009 | I |
| 3 | Druki ścisłego zarachowania | Znajdujące się w Referacie Finansowym | 31.12.2009 | Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2009 | I |
| 4 | Pozostałe środki trwałe | - w urzędzie gminy | od 27.11.2009 | Roczna, spis z | II, III |

| | | | | |
|-----------|---|-----------------------------|--|--|
| Konto 013 | - pozostałych tj.: Gminne Centrum Informacji, Sieć informatyczna pomiędzy Instytucjami Kultury | do 31.12.2009 | natury wg stanu na dzień 31.12.2009 | |
| 5 | Materiały : opał , paliwo i inne | 31.12.2009 | Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2009 | II |
| 6 | Poinformowanie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie. Przeprowadzenie szkolenia zespołów spisowych | 27.11.2009 | | Przewodniczący komisji wraz ze Skarbnikiem |
| 7 | Przeprowadzenie oględzin środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu pod względem oznakowania i przydatności oraz uzgodnienie pól spisowych z ewidencją księgową | 30.11.2009 | ogłędziny | Osoba materialnie odpowiedzialna |
| 8 | Likwidacja środków zniszczonych nieprzydatnych - na podstawie przedstawionych wniosków | od 02.11.2009 do 31.11.2009 | Sporządzenie protokołu | Komisja likwidacyjna |
| 9 | Przedstawienie Skarbnikowi zatwierdzonych przez kierownika jednostki protokołów | 07.12.2009 | Protokół | Komisja likwidacyjna |
| 10 | Zebranie oświadczeń wstępnych od osób odpowiedzialnych materialnie, pobranie arkuszy spisowych i pozostałych i pozostałych druków inwentaryzacyjnych | od 27.11.2009 do 31.11.2009 | | Zespoły spisowe |

| Inwentaryzacja | | | | | |
|--|---|---------------------|---|---|---|
| III | Według harmonogramu | Według harmonogramu | Według harmonogramu | Według harmonogramu | Według harmonogramu |
| 1 | Przeprowadzenie inwentaryzacji gminnych składników majątkowych | | Bezpośrednio po zakończeniu spisu danego pola spisowego | Druki podpisane | Zespoły spisowe |
| 2 | Pobranie od osób odpowiedzialnych materialnie oświadczeń końcowych | | 31.12.2009 | Arkusze spisowe, oświadczenia | Zespoły spisowe |
| 3 | Przekazanie dokumentacji : spisu środków trwałych i środków trwałych w używaniu, spisu pozostałego majątku do księgowości | | | Protokoły wg ustalonych wzorów , Sprawozdania | |
| IV Wycena materiałów inwentaryzacyjnych, ustalenie weryfikacja i rozliczenie różnic | | | | | |
| 1 | Wycena arkuszy (protokołów) spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej środków trwałych i pozostałych środków trwałych | | 15.01.2010 | | Księgowość |
| 2 | Rozliczenie inwentaryzacji | | 28.02.2010 | | Księgowość |
| 3 | Przekazanie wyników rozliczonej inwentaryzacji do zatwierdzenia Skarbnikowi i Burmistrzowi | | 01.03.2010 | | Księgowość |
| V Spożytkowanie ustaleń inwentaryzacji dla potrzeb zarządzania | | | | | |
| 1 | Analiza wyników inwentaryzacji pod kątem przygotowania rozliczenia, wielkości różnic, gospodarowania majątkiem, przydatności majątku trwałego i obrotowego itp. | | do 25.03.2010 | | Kierownik jednostki przy udziale Skarbnika i przewodniczących |

| | | | | | |
|---|--|--|---------------|--|------------------------------------|
| | | | | | komisji inventaryzacyjnych |
| 2 | Wydawanie poleceń (zarządzeń wewnętrznych) doskonalenia poprawności inventaryzacji i zarządzania działalnością jednostki | | do 25.03.2010 | | Kierownik jednostki |
| 3 | Rozliczenie osób odpowiedzialnych materialnie | | do 25.03.2010 | | Księgowość, radca prawny, kadry |

Zatwierdził

BURMISTRZ
Wojciech Furmanek