

Zarządzenie Nr 101/2008
Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce
z dnia 4 listopada 2008 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 2008 przeprowadza się w okresie od 04.11.2008 do 31.12.2008 według następującego planu:

1. drogą spisu z natury :
 - a) środków pieniężnych i depozytów w kasie Urzędu – według stanu na dzień 31.12.2008
 - b) paliwo w bakach samochodów i pojazdów – według stanu na dzień 31.12.2008
 - c) środków trwałych – według stanu na dzień 31.12.2008
 - d) druków ścisłego zarachowania - według stanu na dzień 31.12.2008
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 31.12.2008
 - b) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom – według stanu na dzień 31.12.2008
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 31.12.2008

§ 2

Do przeprowadzenia czynności określonych w § 1 zgodnie z harmonogramem przeprowadzania inwentaryzacji na 2008 rok stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia , powołuję zespoły w składzie :

Zespół Nr I

1. Przewodniczący Komisji – Marian Kotyniewicz
2. Członek Komisji – Anna Pleban
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 07.01.2009 roku. Sprawozdanie powinno uzyskać akceptację Skarbnika i Rady 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

Ustalam termin wykonania zarządzenia na dzień 31.12.2008 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 2008 roku.

§ 10

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
Wojciech Furmanek

HARMONOGRAM
Przeprowadzenia inwentaryzacji na 2008 rok

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 101/2008
Burmistrza Miasta i Gminy Dalestycze
z dnia 4 listopada 2008 r.

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinventaryzowania	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- wydanie zarządzenia		04.11.2008	Projekt zarządzenia	Sekretarz
II Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji					
Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinventaryzowania	Termin realizacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację – osoba odpowiedzialna
1	Grunty Konto 011	Dane ewidencji księgowej Referatu Finansowego i ewidencji analitycznej Referatu Gospodarki Mienia Komunalnego i Rolnictwa	od 04.11.2008 do 31.12.2008	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2008	I
2	Środki trwałe Konto 011	Dane ewidencji księgowej	od 04.11.2008 do 31.12.2008	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2008	I
3	Wartości niematerialne i prawne Konto 020	Dane ewidencji księgowej Referatu Finansowego	od 04.11.2008 do 31.12.2008	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2008	II

4	Środki pieniężne w kasie Środki pieniężne w banku	Kasa znajdująca się w Referacie Finansowym	31.12.2008	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2008	I
5	Druki ściśłego zarachowania	Znajdujące się w Referacie Finansowym	31.12.2008	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2008	II
6	Pozostałe środki trwałe Konto 013	- w urzędzie gminy - pozostałych tj.: Gminne Centrum Informacji, Sieć informatyczna pomiędzy Instytucjami Kultury	od 04.11.2008 do 31.12.2008	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2008	II, III
7	Materiały : opał , paliwo i inne	Dane ewidencji księgowej Refektatu Finansowego	31.12.2008	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2008	II
8	Poinformowanie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie. Przeprowadzenie szkolenia zespołów spisowych		04.11.2008		Przewodniczący komisji wraz ze Skarbnikiem
9	Przeprowadzenie oględzin środków trwałych i pozostałych środków trwałych w używaniu pod względem oznakowania i przydatności oraz uzgodnienie pól spisowych z ewidencją księgową	- w urzędzie gminy - mienia gminnego - pozostałych	06.11.2008	ogłędziny	Osoba materialnie odpowiedzialna
10	Likwidacja środków zniszczonych nieprzydatnych - na podstawie przedstawionych wniosków	- w urzędzie gminy - mienia gminnego - pozostałych	od 23.10.2008 do 31.10.2008	Sporządzenie protokołu	Komisja likwidacyjna
11	Przedstawienie Skarbnikowi zatwierdzonych przez kierownika jednostki protokołów		31.10.2008	Protokół	Komisja likwidacyjna

12	Zebrań oświadczeń wstępnych od osób odpowiedzialnych materialnie, pobranie arkuszy spisowych i pozostałych i pozostałych druków inwentaryzacyjnych		od 05.11.2008 do 07.11.2008		Zespoły spisowe
III Inwentaryzacja					
1	Przerowadzenie inwentaryzacji gminnych składników majątkowych	Według harmonogramu	Według harmonogramu	Według harmonogramu	Według harmonogramu
2	Pobranie od osób odpowiedzialnych materialnie oświadczeń końcowych		Bezpośrednio po zakończeniu spisu danego pola spisowego	Druki podpisane	Zespoły spisowe
3	Przekazanie dokumentacji : spisu środków trwałych i środków trwałych w używaniu, spisu pozostałego majątku do księgowości		31.12.2008	Arkusze spisowe, oświadczenia Protokoły wg ustalonych wzorów , Sprawozdania	Zespoły spisowe
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		15.01.2009		Księgowość
2	Rozliczenie inwentaryzacji		28.02.2009		Księgowość
3	Przekazanie wyników rozliczonej inwentaryzacji do zatwierdzenia Skarbnikowi i Burmistrzowi		01.03.2009		Księgowość
V Spożytkowanie ustaleń inwentaryzacji dla potrzeb zarządzenia					
1	Analiza wyników inwentaryzacji pod kątem				Kierownik jednostki

	przygotowania rozliczenia, wielkości różnic, gospodarowania majątkiem, przydatności majątku trwałego i obrotowego itp.		do 25.03.2009		przy udziale Skarbnika i przewodniczących komisji inwentaryzacyjnych
2	Wydawanie poleceń (zarządzeń wewnętrznych) doskonalenia poprawności inwentaryzacji i zarządzania działalnością jednostki		do 25.03.2009		Kierownik jednostki
3	Rozliczenie osób odpowiedzialnych materialnie		do 25.03.2009		Księgowość, radca prawny, kadry

Zatwierdził


BURMISTRZ
Wojciech Farniowski