

Zarządzenie Nr 49/2011
Wójta Gminy Czerwonka
z dnia 10 grudnia 2011

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Na podstawie art. 4 ust. 4 oraz Rozdz. III ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1.223 z późniejszymi zmianami), oraz INSTRUKCJI SŁUŻBOWEJ „INWENTARYZACJA”

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w roku obrotowym 2011 w jednostce- Urząd Gminy Czerwonka oraz aktywów i pasywów budżetu gminy.

§ 1

1. Inwentaryzację sald rozrachunkowych w zakresie należności środków pieniężnych na rachunkach bankowych należy przeprowadzić metodą potwierdzenia sald wg stanu ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2011 rok.
2. Za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi Pani Mirosława Gromelska
3. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie do 31 marca 2012 roku.

§ 2

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji (uzgadniania) sald aktywów i pasywów Urzędu Gminy Czerwonka oraz sald aktywów i pasywów budżetu gminy, które nie podlegają inwentaryzacji metodą ich potwierdzania lub metodą spisu z natury.
2. Weryfikacji podlegają salda na dzień 31 grudnia 2011 roku.
3. Odpowiedzialność za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji w zakresie budżetu gminy i w zakresie Urzędu Gminy ponosi Pani Mirosława Gromelska - za wyjątkiem gruntów i budowli trudno dostępnych oglądowi.
4. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie do dnia 31 marca 2012 roku – do protokołu należy sporządzić zestawienie udokumentowanych weryfikacji sald kont analitycznych, bilansowych i pozabilansowych.

§ 3

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury
 - a) Środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie;
 - b) Środki trwałe „011” za wyjątkiem gruntów i budowli trudno dostępnych oglądowi;
 - c) Pozostałe środki trwałe „013”;
 - d) Zapasy materiałów, towarów znajdujących się na stanach magazynowych i objętych ewidencją ilościowo-wartościową.
 - e) Wartości niematerialne i prawne- programy komputerowe.
2. Na przewodniczącego komisji Inwentaryzacyjnej powołuję Panią Katarzynę Dębek..
3. Przewodniczący Komisji wyznacza zespoły spisowe, którym określa zakres, pola spisowe oraz tryb pracy, co podlega także zatwierdzeniu przez Wójta Gminy
4. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu wg stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień:
 - a) 31 grudnia 2011 r. dla środków trwałych (011)
 - b) 31 grudnia 2011 r. dla środków trwałych obcych;
 - c) 31 grudnia 2011 r. – środki – pozostałe środki trwałe (013);
 - d) 31 grudnia 2011 r.- wartości niematerialne i prawne (020).
 - e) 31 grudnia 2011 r. - zapasy materiałów, towarów znajdujących się na stanach magazynowych i objętych ewidencją ilościowo-wartościową (310)
5. Wycenę oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminie do 31 stycznia 2012 roku.
Za prawidłową wycenę odpowiedzialność ponosi Pani Bożena Zawieska
6. Sporządzenie i przedłożenie przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć w terminie do 31 stycznia 2012 roku.
Protokół oraz wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez Skarbnika Gminy, a w przypadku wniosku o obciążenie pracownika za powstałe niedobory opinię swoją winien wyrazić radca prawny.
7. Na ostatni dzień roku obrotowego 2011 podlegają spisowi niezużyte składniki majątku obrotowego, które w momencie zakupu bezpośrednio obciążały koszty/ materiały reklamowe/ -art. 17 ust. 2 pkt. 4 ustawy o rachunkowości.

§ 4

Do zespołu weryfikacyjnego gruntów i budowli trudno dostępnych oglądowi wyznaczam Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Panią Katarzynę Dębek i referenta ds. gospodarki gruntami i planowania przestrzennego Panią Iwonę Prus.

§ 5

Sposoby przeprowadzania inwentaryzacji nieruchomości według § 6 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 2010 r. Dz. U. Nr 128 poz. 861.

- Budowle- przeprowadzenie inwentaryzacji sposobem spisu z natury;
- Budynki- przeprowadzenie inwentaryzacji sposobem spisu z natury;
- Grunty- przeprowadzenie inwentaryzacji sposobem weryfikacji na podstawie rejestru gruntów

Weryfikacja aktualnego stanu gruntów powinna być potwierdzona oświadczeniem pracownika odpowiedzialnego za ewidencję gruntów o zgodności ich z księgami wieczystymi;

- Budowle trudno dostępne oglądowi sposobem przeprowadzenia danych z ksiąg rachunkowych z dokumentacją źródłową (techniczną).

§ 6

Decyzja Wójta Gminy w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych 2011 roku.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WOJT
Paweł Kacprzykowski

