

ZARZĄDZENIE NR 106 /2011

Wójta Gminy Kowale Oleckie z dnia 09 grudnia 2011 roku

w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji

Na podstawie art. 30 ust. 1 i ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) , art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) – zarządzam:

§ 1

Przeprowadzić inwentaryzację:

1. środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania – spis z natury w dniu 30.12.2011 r.;
2. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności , w tym udzielonych pożyczek – drogą otrzymania z banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów;
3. materiałów i towarów (w tym opału i oleju opałowego) objętych ewidencją ilościowo – wartościową – spis z natury;
4. gruntów stanowiących mienie gminy, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe trudnodostępne oglądowi, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publiczno – prawnych, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – w drodze weryfikacji.
5. materiały odpisane bezpośrednio po zakupie w koszty (paliwa do pojazdów, materiały biurowe)

§ 2

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie osobowym:

1. Anna Grażyna Gołębiowska - przewodniczący
2. Małgorzata Jankowska - członek
3. Agnieszka Świdorska - członek

§ 3

Powołuje się zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 4

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

§ 5



Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w referacie finansowym w terminie do 30.12.2011 roku i wyda poszczególnym zespołom spisowym.

§ 6

Zobowiązuję komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z HARMONOGRAMEM PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI (Załącznik Nr 1), przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji, w tym instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 13/2011 Wójta Gminy Kowale Oleckie z dnia 22 lutego 2011 r.,
- 3) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowego.

§ 7

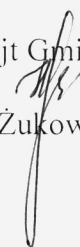
Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8

Wykonanie zarządzenia powierzam komisji inwentaryzacyjnej.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

Helena Żukowska

Otrzymują do wykonania:

1.
2.
3.

(data i podpisy)

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 106/2011
Wójta Gminy Kowale Oleckie

**HARMONOGRAM PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI W 20.12.2011r. – 15.01.2012r.
WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2011 r.**

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin od...do...	Osoba odpowiedzialna
1. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy	9 grudnia 2011 r.	Zarządzenie Wójta
2. Ustalenie harmonogramu inwentaryzacji	Przygotowawczy	9 grudnia 2011 r.	Zarządzenie Wójta
3. Przeszkolenie zespołów spisowych, przygotowanie i doręczenie zarządzeń, formularzy, materiałów koniecznych do spisu	Przygotowawczy	12 grudnia 2011 r. - 19 grudnia 2011 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4. Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy	12 grudnia 2011 r. – 19 grudnia 2011 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5. Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	12 grudnia 2011 r. - 10 stycznia 2012 r.	Osoby materialnie odpowiedzialne
6. Przeprowadzenie spisu z natury	Spisowy	30 grudnia 2011 r. - 5 stycznia 2012 r.	Członkowie zespołów spisowych
7. Kontrola prawidłowości spisu	Spisowy	30 grudnia 2011 r. – 12 stycznia 2012 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8. Wycena spisanych składników majątku, ustalenie ich wartości oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Spisowy	9 stycznia 2012 r. – 10 stycznia 2012 r.	Zastępca skarbnika
9. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald	Spisowy	27 grudnia 2011 r. – 10 stycznia 2012	Pracownicy księgowości, podatków, pracownicy zajmujący się poborem należności podatkowych gminy oraz należności za wodę, ścieki, wywóz nieczystości, czynsze
10. Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową	Spisowy	27 grudnia 2011 r. – 10 stycznia 2012 r.	Pracownicy księgowości, podatków, pracownicy zajmujący się poborem należności podatkowych gminy oraz należności za wodę, ścieki, wywóz nieczystości, czynsze



11. Protokół różnic inwentaryzacyjnych 12. Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy Rozliczeniowy	11 stycznia 2012 r. 11 stycznia 2012 r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
13. Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	12 stycznia 2012 r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
14. Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w przypadku uznania niedoborów za niemieszczące się w granicach norm	Rozliczeniowy	12 stycznia 2012 r.	Radca prawny
15. Uzyskanie zatwierdzenia wniosków przez wójta	Rozliczeniowy	13 stycznia 2012 r.	Przewodniczący komisji
16. Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	16 stycznia 2012 r.	Wójt
17. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Rozliczeniowy	17 stycznia 2012 r.	Zastępca skarbnika
18. Ocena przydatności gospodarczej składników majątkowych oraz innych nieprawidłowości w gospodarce składnikami majątku, stwierdzonymi w czasie spisu	Rozliczeniowy	30 grudnia 2011 r. - 5 stycznia 2012 r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
19. Sporządzenie wykazu składników majątku podlegających likwidacji i przekazanie przewodniczącemu komisji likwidacyjnej	Rozliczeniowy	9 stycznia 2012 r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej



Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 106/2011
z dnia 09 grudnia 2011 roku

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt inwentaryzow.	Termin przeprow. inw.	Rodzaj Forma Technika inw.	Zespół inw.
1.	Środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania	Kasa	30.12.2011 r.	Roczna , pełna Spis z natury wg stanu na 31.12.2011 r.	1.Jolanta Guziwska 2. Małgorzata Bartczak
2.	Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych; Należności w tym udzielone pożyczki, rozrachunki z pracownikami	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych	27.12.2011 – 10.01.2012 r.	Pisemne potwierdzenie sald oraz weryfikacja sald Wg stanu na 31.12.2011 r.	I.Należności za wodę i ścieki, wywóz nieczystości: 1.K.Locman 2.S. Marczak II.Należności podatkowe 1.A. Świdarska 2.M.Brodowska III. Należności z tytułu czynszów dzierżawnych za lokale i grunty 1. A Obuchowska 2.P. Masalski IV. Pozostałe salda 1.T. Kłodzińska 2. E. Kalita 3. D. Zaniewska
3.	Materiały, towary (w tym węgiel i olej opałowy)	1.UG Kowale Ol. 2.Hydrofornie 3.OSP Kowale Oleckie 4. budynek (ośrodek zdrowia) w Sokółkach 5. materiały zakupione na potrzeby gospodarki komunalnej	02.01.2012 14.01.2012	Spis z natury wg stanu na 31.12.2011 r.	W. Kacprzyk M. Januszewska A. Burzyńska
4.	1.Grunty, środki trwałe trudnodostępne oglądowi	Dane ewidencji	02.01.2012 -05.01.2012	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2011r.	Ewa Kalita Piotr Masalski

