

Zarządzenie Nr 12/2008
Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska
z dnia 17 października 2008 r.

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy, świetlicach, jednostkach OSP i Radach Sołeckich za rok 2008.

Na podstawie art. 4, art.5 i art 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), art. 44 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2008 przeprowadza się w okresie od 22 października do 10 stycznia 2009 r. według następującego planu:

- 1) drogą spisu z natury:
 - a) środków pieniężnych i depozytów w kasie Urzędu – według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.,
 - b) materiały (opał), w tym także paliwo w bakach samochodów i pojazdów – według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.,
 - c) środków trwałych i pozostałych środków trwałych – według stanu na dzień 30 września 2008 r.,
 - d) druków ścisłego zarachowania – według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.,
- 2) drogą uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek (w tym udzielonych), posiadanych akcji i udziałów w spółkach – według stanu na dzień 31 grudnia 2008 r.,
 - b) należności z wyjątkiem spornych i wątpliwych, własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom – według stanu na dzień 30 września 2008 r.,
- 3) w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacja 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 30 września 2008 r.

§ 2.

- 1) Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:
 - a) Przewodniczącą Komisji – Małgorzata Kopaczewska – podin. ds. opłat adiacenckich

- b) Członek – Wiesława Drażyk – podin.ds. organizacji i informacji
 c) Członek – Żaneta Piotrowska – insp. ds. finansowych

2) Do zespołów spisowych powołuję następujące osoby:

Lp.	Pole spisowe Nazwa	Spis na dzień	Terminy od-do	Skład zespołu spisowego	Sposób przeprowadzenia inventaryzacji
1.	Budynki i lokale, budowle, drogi, wiaty przystan., place zabaw, zbiorniki,	30.09.2008r.	22.10.08- 14.11.08	Przew.- Kazimierz Porażyński Członek- Anna Lewicka	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich realnej wartości
2.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe- Urząd Gminy	30.09.2008r.	22.10.08- 14.11.08	Przew.- Henryka Serwińska Członek- Dorota Kraska	Spis z natury (na oddzielnych arkuszach środki trwałe i pozostałe środki)
4.	Środki pieniężne, druki ściślego zarachowania, udziały i akcje - Urząd Gminy	31.12.2008r.	31.12.2008r.	Przew.- Henryka Serwińska Członek- Dorota Kraska	Spis z natury
5.	Wartości niematerialne i prawne	30.09.2008r.	22.10.08- 14.11.08	Przew.- Sławomir Zieliński Członek- Małgorzata Stalmirska	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości
6.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe - Świetlice wiejskie	30.09.2008r.	22.10.08- 14.11.08	Przew.- Beniamin Brzyski Członek- Wiesława Ptaszek	Spis z natury (na oddzielnych arkuszach środki trwałe i pozostałe środki)
7.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe – Rady soleckie	30.09.2008r.	22.10.08- 14.11.08	Przew.- Aleksandra Kirchner Członek- Bożena Murach	Spis z natury (na oddzielnych arkuszach środki trwałe i pozostałe środki)
8.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe- Jednostki OSP	30.09.2008r.	22.10.08- 14.11.08	Przew.- Radosław Ciechacki Członek-	Spis z natury (na oddzielnych arkuszach środki trwałe i pozostałe

				Sławomir Zieliński	środki)
9.	Grunty, drogi, środki trwałe w budowie, środki trudno dostępne oglądowi (np.sieci wod-kan)	30.09.2008r.	22.10.08-14.11.08	Przew. – Danuta Zielińska Członek- Jadwiga Pstrong	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich realnej wartości
10.	Materiały-opał, paliwo- Urząd Gminy, świetlice wiejskie, Rady Sołeckie, jednostki OSP	31.12.2008r.	31.12.2008r.	Przew.- Radosław Ciechacki Członek- Sławomir Zieliński	Spis z natury
11.	Rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publicznoprawne, fundusze (np.zfśś, celowe)	30.09.2008r.	22.10.08-14.11.08	Przew.- Krystyna Kowalewska Członek- Danuta Zielińska	Porównanie zapisów księgowych z dokumentami i weryfikacja ich wartości
12.	Należności i zobowiązania wobec/od kontrahentów	30.09.2008r.	22.10.08-14.11.08	Przew.- Beata Zielińska Członek- Teresa Łabaj	Uzyskanie od kontrahentów potwierdzenia stanu aktywów i pasywów wykazanych w księgach rachunkowych.

§ 3

Zobowiązuję Skarbnika oraz przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów Spisowych.

§ 4

1. Zespoły Spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 5 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego i przekazują arkusze inwentaryzacyjne Skarbnikowi celem wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.
2. Komisja inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do 20 grudnia 2008 r.

§ 5

Zobowiązuję pracowników Referatu Finansów do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 6

Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do 20 grudnia 2008 r.

§ 7

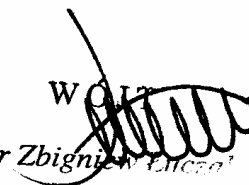
Zobowiązuję Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2008 roku.

§ 8

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

mgr Zbigniew Łucza