

Zarządzenie Nr 9/2013
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury
z dnia 9 grudnia 2013

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Gminnym Ośrodku Kultury w
Dębnicy Kaszubskiej

Na podstawie art. 26 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Gminnego Ośrodka Kultury według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2013r., w terminie do 15 stycznia 2014 roku.

§ 2

Składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji oraz metody inwentaryzacji:

1. środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania - spis z natury,
2. weksle i czeki - spis z natury,
3. należności i zobowiązania, za wyjątkiem publicznoprawnych, wątpliwych i spornych oraz od pracowników - potwierdzenie salda,
4. należności i zobowiązania publicznoprawne - weryfikacja sald,
5. należności sporne i wątpliwe - weryfikacja sald,
6. należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, w tym także pracowników - weryfikacja sald,
7. materiałów nie zużytych, tj. opału (węgiel, drewno) - metoda szacunkowa.

§ 3

1. Do komisji inwentaryzacyjnej powołuję następujące osoby:
 - Agnieszka Wojczuk - przewodniczący,
 - Grażyna Michalewicz - członek,
 - Urszula Cichońska - członek.
2. Do zespołu spisowego powołuję następujące osoby:
 - Renata Szerwińska-Matyjaszewska - przewodniczący,
 - Ewa Mathiak - członek,
 - Beata Sowińska - członek.

§ 4

1. Zobowiązuję przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do pobrania od osób odpowiedzialnych materialnie oświadczeń wstępnych i końcowych.
2. Zobowiązuję przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do pobrania arkuszy spisowych.
3. Arkusze spisowe będą wydane przez główną księgową.

§ 5

1. Zobowiązuję osoby powołane do komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych do udziału w szkoleniu, które odbędzie się dnia 19.12.2013r. w Gminnym Ośrodku Kultury.
2. Zobowiązuję przewodniczącego komisji i główną księgową do przeprowadzenia szkolenia przedinwentaryzacyjnego.

§ 6

1. Harmonogram inwentaryzacji stanowi Załącznik do niniejszego Zarządzenia.
2. Osoby powołane do komisji inwentaryzacyjnej są odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Zobowiązuję głównego księgowego do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji oraz uzgodnienia sald oraz wyceny, ustalenia i zaewidencjonowania różnic inwentaryzacyjnych po ich rozliczeniu przez komisję inwentaryzacyjną.
4. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z ich przebiegu.

§ 7

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury
w Dębnicy Kaszubskiej

DYREKTOR
Gminnego Ośrodka Kultury
w Dębnicy Kaszubskiej
mgr Anna Pietrzak

Anna Pietrzak

GMINNY OŚRODEK KULTURY
w Dębnicy Kaszubskiej
76-248 DĘBNICA KASZUBSKA
ul. Zjednoczenia 55. tel. 59/ 813 12 70
NIP 839-25-82-158 Regon 770957865

Harmonogram inwentaryzacji

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin realizacji	Osoba odpowiedzialna
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie inwentaryzacji rocznej, powołanie komisji inwentaryzacyjnej	09.12.2013	Dyrektor
2.	Przeprowadzenie szkolenia komisji inwentaryzacyjnej	19.12.2013	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, Główna księgowa
3.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych oraz szczegółowego harmonogramu przeprowadzenia spisu z natury oraz weryfikacji sald	27.12.2013	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury	02.01.2014	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5.	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald	15.01.2014	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, Główna księgowa
6.	Wycena arkuszy spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej	17.01.2014	Główna księgowa
7.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	17.01.2014	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8.	Wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstawania różnic inwentaryzacyjnych	22.01.2014	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
9.	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych	22.01.2014	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
10.	Sporządzenie sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej z weryfikacji różnic z wnioskami dotyczącymi sposobu ich rozliczenia	27.01.2014	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
11.	Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej	28.01.2014	Dyrektor
12.	Decyzja o rozliczeniu różnic	28.01.2014	Dyrektor
13.	Księgowanie różnic inwentaryzacyjnych	31.01.2014	Główna księgowa