

Zarządzenie Nr 4/2015

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

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury

z dnia 29 września 2015

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 26 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330) zarządzam, co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Gminnego Ośrodka Kultury według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2015r., w terminie do 15 stycznia 2016 roku.

§ 2

Składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji oraz metody inwentaryzacji:

1. środki trwałe - spis z natury,
2. obce środki trwałe - spis z natury,
3. wartości niematerialne i prawne - weryfikacja sald,
4. środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania - spis z natury,
5. weksle i czeki - spis z natury,
6. należności i zobowiązania, za wyjątkiem publicznoprawnych, wątpliwych i spornych oraz od pracowników (na dzień 30.11.2015) - potwierdzenie salda,
7. należności i zobowiązania publicznoprawne - weryfikacja sald,
8. należności sporne i wątpliwe - weryfikacja sald,
9. należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, w tym także pracowników - weryfikacja sald,
10. materiałów nie zużytych, tj. opału (węgiel, drewno) - metoda szacunkowa,
11. pozostałe aktywa i pasywa - weryfikacja sald.

§ 3

1. Do komisji inwentaryzacyjnej powołuję następujące osoby:
 - Beata Sowińska - przewodniczący,
 - Beata Stachowicz - członek,
 - Danuta Jączyńska - członek.
2. Do zespołu spisowego powołuję następujące osoby:
 - Klaudia Selega - przewodniczący,

- Kinga Trubicka-Czapka – członek,
- Ewa Mathiak – 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 16.11.2015r. w Gminnym Ośrodku Kultury.
2. Zobowiązuję przewodniczącego komisji i główną księgową do przeprowadzenia szkolenia przedinwentaryzacyjnego.

§ 6

1. Harmonogram inwentaryzacji stanowi Załącznik nr 1 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

Harmonogram inwentaryzacji

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin realizacji	Osoba odpowiedzialna
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie inwentaryzacji rocznej, powołanie komisji inwentaryzacyjnej	29.09.2015	Dyrektor
2.	Przeprowadzenie szkolenia komisji inwentaryzacyjnej	16.11.2015	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, Główna księgowa
3.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych oraz szczegółowego harmonogramu przeprowadzenia spisu z natury oraz weryfikacji sald	23.11.2015	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury	01.12.2015 - 02.01.2015	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5.	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald	do 31.12.2015	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, Główna księgowa
6.	Wycena arkuszy spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej	do 05.01.2015	Główna księgowa
7.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	do 07.01.2015	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8.	Wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstawania różnic inwentaryzacyjnych	do 08.01.2015	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
9.	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych	do 11.01.2015	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
10.	Sporządzenie sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej z weryfikacji różnic z wnioskami dotyczącymi sposobu ich rozliczenia	do 12.01.2015	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
11.	Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej	do 15.01.2015	Dyrektor
12.	Decyzja o rozliczeniu różnic	do 15.01.2015	Dyrektor
13.	Księgowanie różnic inwentaryzacyjnych	przed zamknięciem ksiąg rachunkowych za 2015 rok	Główna księgowa