

Zarządzenie Nr 4/2017
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury
z dnia 29 września 2017
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 26 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Gminnego Ośrodka Kultury według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2017r., w terminie do 15 stycznia 2018 roku.

§ 2

Składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji oraz metody inwentaryzacji:

1. środki trwałe:
 - siedziba GOK - weryfikacja stanu ewidencyjnego,
2. obce środki trwałe - spis z natury,
3. wartości niematerialne i prawne - weryfikacja stanu ewidencyjnego,
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 31.12.2017) - 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. pozostałe aktywa i pasywa - weryfikacja sald.

§ 3

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

– Małgorzata Chmielewska – 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 18.12.2017r. 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 stanów ewidencyjnych i weryfikacji sald oraz do 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

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 4/2017
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury
z dnia 29 września 2017 roku
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Harmonogram inwentaryzacji

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin realizacji	Osoba odpowiedzialna
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie inwentaryzacji rocznej, powołanie komisji inwentaryzacyjnej	29.09.2017	Dyrektor
2.	Przeprowadzenie szkolenia komisji inwentaryzacyjnej	18.12.2017	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, Główna księgową
3.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych oraz szczegółowego harmonogramu przeprowadzenia spisu z natury oraz weryfikacji sald	22.12.2017	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury	30.12.2017 - 05.01.2018	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5.	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i stanów ewidencyjnych	do 08.01.2018	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, Główna księgową
6.	Wycena arkuszy spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej	do 09.01.2018	Główna księgową
7.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	do 11.01.2018	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8.	Wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstawania różnic inwentaryzacyjnych	do 15.01.2018	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
9.	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych	do 15.01.2018	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
10.	Sporządzenie sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej z weryfikacji różnic z wnioskami dotyczącymi sposobu ich rozliczenia	do 17.01.2018	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
11.	Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej	do 22.01.2018	Dyrektor
12.	Decyzja o rozliczeniu różnic	do 22.01.2018	Dyrektor
13.	Księgowanie różnic inwentaryzacyjnych	przed zamknięciem ksiąg rachunkowych za 2017 rok	Główna księgową