

Zarządzenie Nr 2/2019
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury
z dnia 23 września 2019
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych Gminnych Ośrodków Kultury według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2019r., w terminie do 15 stycznia 2020 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. towary i materiały - spis z natury,
6. należności i zobowiązania, za wyjątkiem publicznoprawnych, wątpliwych i spornych oraz od pracowników (na dzień 31.12.2019) - 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

Do komisji inwentaryzacyjnej powołuję następujące osoby:

- Kinga Trubicka-Czapka - przewodniczący,
- Klaudia Selega - członek,
- Małgorzata Chmielewska - członek.

§ 4

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

§ 5

1. Zobowiązują osoby powołane do komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych do udziału w szkoleniu, które odbędzie się dnia 18.12.2019r. w Gminnym Ośrodku Kultury.
2. Zobowiązują 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. Zobowiązują 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~~
Gminnego Ośrodka Kultury
w Dębnicy ~~Kaszubskiej~~
mgr Anna Pietrzak

Anna Pietrzak

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 2/2019
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury
z dnia 23 września 2019 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	23.09.2019	Dyrektor
2.	Przeprowadzenie szkolenia komisji inwentaryzacyjnej	12.12.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, Główna księgowa
3.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych oraz szczegółowego harmonogramu przeprowadzenia spisu z natury oraz weryfikacji sald	16-20.12.2019	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury	02.01.2020 - 08.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5.	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald i stanów ewidencyjnych	02.01.2020- 08.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej, Główna księgowa
6.	Wycena arkuszy spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej	do 09.01.2020	Główna księgowa
7.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	do 10.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8.	Wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstawania różnic inwentaryzacyjnych	do 14.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
9.	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych	do 15.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
10.	Sporządzenie sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej z weryfikacji różnic z wnioskami dotyczącymi sposobu ich rozliczenia	do 15.01.2020	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
11.	Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej	do 20.01.2020	Dyrektor
12.	Decyzja o rozliczeniu różnic	do 20.01.2020	Dyrektor
13.	Księgowanie różnic inwentaryzacyjnych	przed zamknięciem ksiąg rachunkowych za 2019 rok	Główna księgowa