

Zarządzenie Nr 9/14
Burmistrza Miasta i Gminy Wleń
z dnia 12 marca 2014 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (t.j. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 z 2009 r. ze zmianami) oraz Uchwały Nr 202/XXXVI/14 Rady Miasta i Gminy Wleń z dnia 24 lutego 2014 r. w sprawie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą Komunalny Zakład Obsługi Mieszkańców we Wleniu zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji Komunalnego Zakładu Obsługi Mieszkańców we Wleniu w związku z jego likwidacją wg stanu na dzień 31 marca 2014 roku.
2. Inwentaryzacja dotyczy wszystkich aktywów i pasywów zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, w tym ustalenie należności i zobowiązań oraz stanu środków obrotowych i majątku trwałego KZOM, szczegółowo wykazanego w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Ustalam metodę przeprowadzenia inwentaryzacji, szczegółowo wskazaną w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
4. Ustalam terminy uzgodnienia ewidencji środków trwałych w celu ustalenia stanu na dzień inwentaryzacji i zweryfikowania dokumentów źródłowych, szczegółowo wskazanych w pkt. 5 niniejszego paragrafu,
5. W trakcie dokonywania czynności inwentaryzacyjnych (na etapie dokonywania spisu) należy dokonać wyceny spisywanego mienia.
6. Wyceny rzeczowych składników obrotowych dokonać według ceny nabycia, a środków trwałych według ceny nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe albo z tytułu trwałej utraty wartości.
7. Ustalam terminy:
 - a) dokonania faktycznych czynności spisowych – do dnia 25.03.2014 roku,
 - b) dokonania faktycznych czynności weryfikacyjnych – do dnia 31.03.2014 roku,
 - c) dokonania rozliczenia inwentaryzacji – do dnia 30.04.2014 roku.
8. Błędy na dokumentach inwentaryzacyjnych mogą być poprawione w sposób określony w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
9. Ostateczny termin sporządzenia zbiorczego protokołu końcowego przeprowadzenia inwentaryzacji ustalam – do dnia 15.05.2014 roku.

§ 2

1. Powołuję komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:
 - Małgorzata Balicka - przewodniczący
 - Irena Jarosz – członek
 - Teresa Leoniec – członek
2. Powołuję zespoły spisowe, podporządkowane Komisji inwentaryzacyjnej, w następujących składach:
 - 1) zespół spisowy do spraw inwentaryzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów w magazynie, zgodnie z poz. 1,2,3,8,16 załącznika Nr 1 do niniejszego zarządzenia w składzie:

- Teresa Pietruszka,
- Aleksandra Bilińska,
- Ewa Utyro

2) zespół spisowy do inwentaryzacji środków pieniężnych, składników majątkowych obcych i powierzonych innym kontrahentom zgodnie z poz. 4,5,6,7 załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia , w składzie:

- Barbara Skoczna,
- Bogusława Bieszczad,
- Ewa Utyro

3) zespół spisowy do inwentaryzacji zobowiązań i należności wobec kontrahentów, pracowników, podmiotów publicznonprawnych, spornych i wątpliwych, pożyczek i kredytów, druków ścisłego zarachowania oraz pozostałych, w składzie:

- Bogusława Bieszczad,
- Agnieszka Marceluk,
- Ewa Utyro.

§ 3

1. Arkusze spisu z natury pobrane przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej stanowią druki ścisłego zarachowania.
2. Arkusze spisu z natury wypełnia się w 2 egzemplarzach.
3. Składniki majątku niepełnowartościowego należy spisać na oddzielnych arkuszach.
4. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 4

Osoby powołane na członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych ponoszą pełną odpowiedzialność właściwą oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy Wleń

/-/

Bogdan Mościcki

Lp.	Rodzaje aktywów i pasywów	Sposób inwentaryzacji (metoda)	Udokumentowanie czynności
1.	Grunty i środki trudno dostępne, inwestycje (środki trwałe w budowie)	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Protokół z weryfikacji
2.	Środki trwałe oraz maszyny i urządzenia będące w bieżącej eksploatacji, znajdujące się na terenie strzeżonym	Spis z natury	Arkusze spisu z natury
3.	Wartości niematerialne i prawne	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Protokół z weryfikacji
4.	Środki pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) oraz papiery wartościowe	Spis z natury	Protokół spisu z natury
5.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Pisemne potwierdzenie od banku prawidłowości salda	Protokół weryfikacji i potwierdzenie sald
6.	Składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej i będące własnością innych jednostek	Spis z natury	Arkusze spisu z natury
7.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Spis z natury	Arkusze spisu z natury
8.	Środki trwałe pozostające w ewidencji ilościowo-wartościowej	Spis z natury	Arkusze spisu z natury
9.	Zobowiązania i należności wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług	Pisemne potwierdzenie prawidłowości ich stanu wykazanego w księgach rachunkowych (potwierdzenie sald)	Protokół weryfikacji i potwierdzenie sald
10.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	Weryfikacja dokumentów źródłowych	Protokół z weryfikacji
11.	Należności i zobowiązania publicznoprawne	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości	Protokół z weryfikacji

12.	Należności sporne i wątpliwe	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości	Protokół z weryfikacji
13.	Pożyczki kredyty	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości	Protokół z weryfikacji
14.	Pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione wyżej	Pisemne uzgodnienie salda, porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości	Protokół z weryfikacji
15.	Druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	Arkusze spisu z natury
16.	Materiały znajdujące się w magazynie	Spis z natury	Arkusze spisu z natury