

ZARZĄDZENIE NR 55/2011 WÓJTA GMINY ROGÓŻNO Z DNIA 12 GRUDNIA 2011 R.

w sprawie: **przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy i jednostkach podległych**

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. 2002 Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z postanowieniami zawartymi w zarządzeniu Wójta Gminy Rogóźno Nr 5/2003 z dnia 20 lutego 2003 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji szczegółowych zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy i podległych jednostkach

ZARZĄDZAM, CO NASTĘPUJE:

§ 1

Ustalam następujące zasady i techniki inwentaryzacji za rok obrotowy 2011.

1. Nazwa obiektu i oznaczenie inwentaryzowanego pomieszczenia **według załącznika nr „1”**.
2. Rodzaj inwentaryzacji **okresowa – roczna**.
3. Rodzaj inwentaryzacyjnego składnika majątkowego **według załącznika nr „2”**.
4. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji **12.12.2011 r.** termin zakończenia czynności inwentaryzacyjnych **13.01.2012 r.** Inwentaryzacja w drodze weryfikacji, termin rozpoczęcia **12.01.2012 r.** termin zakończenia **13.02.2012 r.** Szczegółowy terminarz czynności inwentaryzacyjnych określony został w **załączniku nr „3”**.
5. Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych określa przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej i główny księgowy w trakcie instruktażu.
6. Arkusze spisowe wypełnia się w **2 egzemplarzach** (oryginał i kopia).
7. W toku spisu, komisja nie dokonuje wyceny inwentaryzowanych składników.
8. Składniki niepełnowartościowe (zbędne, nieprzydatne, uszkodzone) należy spisać na odrębnych arkuszach.
9. Po zakończeniu spisu komisja inwentaryzacyjna nie będzie dokonywać wyliczenia wstępnego.
10. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji, a także przygotowania do inwentaryzacji rejonów spisowych, głównie drogą:
 - oznaczenia składników wywieszkami, ułożenia według asortymentów, sprzymowania materiałów masowych,
 - przeprowadzenia protokolarnej kasacji środków trwałych, narzędzi, odzieży i innych składników majątkowych oraz opracowania wymaganej dokumentacji księgowej (LT, LN itp.) do dnia spisów,

- uporządkowania ewidencji ilościowej środków trwałych i uzgodnienia jej z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, ewidencji składników majątku w użytkowaniu w kartach osobistego wyposażenia i innych urządzeniach ewidencyjnych.
11. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.
 12. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobry zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego 2011.
 13. Dokumenty z rozpatrzenia i ustalenia sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych spisów rocznych powinny być dostarczone głównemu księgowemu w terminach ustalonych w harmonogramie (zgodnie z **załącznikiem nr „3”**).
 14. Odpowiedzialny za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.
 15. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się głównemu księgowemu.
 16. Zarządzenie obowiązuje od dnia **12 grudnia 2011 r.**
 17. Część integralną niniejszego zarządzenia stanowi instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca **załącznik nr „4”**.

WÓJT GMINY
ROGÓŹNO

WÓJT
mgr inż. Henryk Szpringiel

**WÓJT GMINY
ROGÓŻNO**

Załącznik nr 1
Do zarządzenia Nr 55/2011
Wójta Gminy Rogóżno z dnia
12 grudnia 2011 r. w sprawie
przeprowadzenia inwentaryzacji
rocznej w Urzędzie Gminy
i jednostkach podległych

NAZWA OBIEKTU I OZNACZENIE INWENTARYZOWANEGO POMIESZCZENIA

1. Urząd Gminy w Rogóźnie
2. Mienie komunalne
3. SP Rogóżno
4. SP Białochowo
5. SP Szembruczek
6. Gimnazjum Publiczne w Rogóźnie
7. Przedszkole Publiczne w Rogóźnie
8. Biblioteka Publiczna w Rogóźnie
9. Gminny Ośrodek Kultury w Rogóźnie
10. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogóźnie
11. Ochotnicze Straże Pożarne
12. Jednostki Terenowe Policji
13. Dowóz uczniów
14. Rolnictwo, wodociągi, drogi
15. Rady sołeckie

WÓJT
mgr inż. Henryk Szpringiel

RODZAJ INWENTARYZOWANEGO SKŁADNIKA MAJĄTKOWEGO

1. Aktywa pieniężne (krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy – z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych).
2. Papiery wartościowe (weksle, czek obce, akcje, obligacje, bony itp.).
3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych:
 - Nieużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu.
 - Zapasy materiałów, towarów, (znajdujących się na terenie niestrzeżonym lub strzeżonym, lecz nie objęte ewidencją ilościowo-wartościową)
4. Środki trwałe (znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub strzeżonym, lecz nie objęte ewidencją ilościowo-wartościową) oraz środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje).
5. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.
6. Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych).
7. Zobowiązania.
8. Pożyczki i kredyty.
9. Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom.
10. Inwestycje rozpoczęte.
11. Wartości niematerialne i prawne.
12. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.
13. Przychody przyszłych okresów.
14. Fundusze specjalne.
15. Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe).

WÓJT
mgr inż. Henryk Szpringiel

**WÓJT GMINY
ROGÓŻNO**

Załącznik nr 3
Do zarządzenia Nr 55/2011
Wójta Gminy Rogóźno z dnia
12 grudnia 2011 r. w sprawie
przeprowadzenia inwentaryzacji
rocznej w Urzędzie Gminy
i jednostkach podległych

HARMONOGRAM I TERMINARZ INWENTARYZACJI ROCZNEJ NA ROK 2011

Lp.	Rejon spisowy	Rodzaj inwentaryzowanego składnika	Termin spisów od... do...	Spis na dzień	Termin przekazania arkuszy spisowych dla głównego księgowego	Termin ustalenia różnic inwentaryzacyjnych	Termin złożenia wyjaśnień osób odpowiedzialnych	Termin rozpatrzenia a różnic przez komisję inwentaryzacyjną	Termin zaopiniowania na przez głównego księgowego, radcę prawnego	Termin zatwierdzenia a wniosków przez Wójta Gminy
1. Urząd Gminy w Rogóźnie										
		Aktywa pieniężne (krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy)	30.12.11 – 30.12.11	30.12.2011	30.12.2011	07.01.2012	10.01.2012	11.01.2012	13.01.2012	13.01.2012
		Papiery wartościowe (weksle, czeki obce, akcje, obligacje, bony)	30.12.11 – 30.12.11	30.12.2011	30.12.2011	07.01.2012	10.01.2012	11.01.2012	13.01.2012	13.01.2012
		Niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu	30.12.11 – 30.12.11	30.12.2011	30.12.2011	07.01.2012	10.01.2012	11.01.2012	13.01.2012	13.01.2012
		Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
		Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
		Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
		Pożyczki i kredyty	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
		Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.12	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
		Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne	20.01.12 – 20.02.12	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-

	Przychody przyszłych okresów	20.01.12 – 20.02.12	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Fundusze specjalne	20.01.12 – 20.02.12	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.12 – 20.02.12	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Inwestycje rozpoczęte	20.01.12 – 20.02.12	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
2. Szkoła Podstawowa w Rogóżnie									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
3. Szkoła Podstawowa w Białochowie									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
4. Szkoła Podstawowa w Szambruczu									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
5. Przedszkole Publiczne w Rogóżnie									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-

	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-
6. Gimnazjum Publiczne w Rogóźnie								
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-
7. Biblioteka Publiczna w Rogóźnie								
	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-
8. Gminny Ośrodek Kultury w Rogóźnie								
	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rogóźnie								
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-

10. OSP Rogóżno									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
11. OSP Rogóżno-Zamek									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
12. OSP Szembruk									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Materiały znajdujące się na terenie niestrzeżonym	30.12.11 – 30.12.2011	30.12.2011	31.12.2007	07.01.2012	10.01.2012	11.01.2012	13.01.2012	13.01.2012
13. OSP Szembruczek									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Materiały znajdujące się na terenie niestrzeżonym	30.12.11 – 30.12.2011	30.12.2011	31.12.2007	07.01.2012	10.01.2012	11.01.2012	13.01.2012	13.01.2012
14. Jednostki terenowe Policji									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Zobowiązania	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2012	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.12 – 20.02.2012	30.12.2011	W drodze weryfikacji	20.02.2012	-	-	-	-
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	12.12.11 – 13.01.2012	30.12.2011	W drodze uzyskania	31.01.2012	-	-	-	-

