

**ZARZĄDZENIE NR 55/2013  
WÓJTA GMINY ROGÓŻNO  
Z DNIA 17 GRUDNIA 2013 R.**

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

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 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 2013.

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 **17.12.2013r.** termin zakończenia czynności inwentaryzacyjnych **15.01.2014r.** Inwentaryzacja w drodze weryfikacji, termin rozpoczęcia **17.01.2014 r.** termin zakończenia **20.02.2014 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 2013.
  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 **17 grudnia 2013 r.**
  17. Część integralną niniejszego zarządzenia stanowi instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca **załącznik nr „4”**.

WÓJT  
mer inż. Henryk Szprągiel

Załącznik nr 1  
Do zarządzenia Nr 55/2013  
Wójta Gminy Rogóźno z dnia  
17 grudnia 2013 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 Rogóźno
4. SP Białochowo
5. SP Szembruczek
6. Gimnazjum Publiczne w Rogóźnie
7. Przedszkole Publiczne w Rogóźnie
8. Gminny Ośrodek Kultury w Rogóźnie
9. Ochotnicze Straże Pożarne
10. Rolnictwo, wodociągi, drogi
11. Rady sołeckie

**WÓJT**  
*mgr inż. Henryk Szpringiel*

**Załącznik nr 2**  
Do zarządzenia Nr 55/2013  
Wójta Gminy Rogóżno z dnia  
17 grudnia 2013 r. w sprawie  
przeprowadzenia inwentaryzacji  
rocznej w Urzędzie Gminy  
i jednostkach podległych

### **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*

Załącznik nr 3  
Do zarządzenia Nr 55/2013  
Wójta Gminy Rogóźno z dnia  
17 grudnia 2013 r. w sprawie  
przeprowadzenia inwentaryzacji  
rocznej w Urzędzie Gminy  
i jednostkach podległych

# HARMONOGRAM I TERMINARZ INWENTARYZACJI ROCZNEJ NA ROK 2013

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
<b>1. Urząd Gminy w Rogóźnie</b>										
		Aktywa pieniężne (krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy)	31.12.13 – 31.12.13	31.12.2013	31.12.2013	07.01.2014	10.01.2014	11.01.2014	15.01.2014	15.01.2014
		Papiery wartościowe (weksle, czeki obce, akcje, obligacje, bony)	31.12.13 – 31.12.13	31.12.2013	31.12.2013	07.01.2014	10.01.2014	11.01.2014	15.01.2014	15.01.2014
		Nie zużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu	31.12.13 – 31.12.13	31.12.2013	31.12.2013	07.01.2014	10.01.2014	11.01.2014	15.01.2014	15.01.2014
		Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
		Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
		Zobowiązania	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
		Pożyczki i kredyty	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
		Wartości niematerialne i prawne	20.01.14 – 20.02.14	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
		Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne	20.01.14 – 20.02.14	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-

	Przychody przyszłych okresów	20.01.14 – 20.02.14	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
	Fundusze specjalne	20.01.14 – 20.02.14	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontaktach pozabilansowych	20.01.14 – 20.02.14	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
	Inwestycje rozpoczęte	20.01.14 – 20.02.14	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
<b>2. Szkoła Podstawowa w Rogóżnie</b>									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontaktach pozabilansowych	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
<b>3. Szkoła Podstawowa w Białochowie</b>									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontaktach pozabilansowych	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
<b>4. Szkoła Podstawowa w Szembruczkach</b>									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontaktach pozabilansowych	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
<b>5. Przedszkole Publiczne w Rogóżnie</b>									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontaktach pozabilansowych	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-

	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13-15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13-15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14-20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.14-20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
<b>6. Gimnazjum Publiczne w Rogóźnie</b>									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13-15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13-15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14-20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
	Aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych	20.01.14-20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
<b>7. Gminny Ośrodek Kultury w Rogóźnie</b>									
	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	20.12.13-15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
<b>8. OSP Rogóžno</b>									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13-15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13-15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14-20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-	-
<b>9. OSP Rogóžno-Zamek</b>									
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13-15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13-15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	31.01.2014	-	-	-	-

	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	saldo W drodze weryfikacji	20.02.2014			
<b>10. OSP Szembruk</b>								
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-
	Materiały znajdujące się na terenie niestrzeżonym	31.12.13 – 31.12.2013	31.12.2013	31.12.2007	07.01.2014	10.01.2014	11.01.2014	15.01.2014
<b>11. OSP Szembruczek</b>								
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-
	Wartości niematerialne i prawne	20.01.14 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-
<b>12. Rady Sołeckie (wszystkie)</b>								
	Materiały znajdujące się na terenie niestrzeżonym	31.12.13 – 31.12.13	31.12.2013	31.12.2013	07.01.2014	10.01.2014	11.01.2014	15.01.2014
<b>13. Mienie Komunalne</b>								
	Zapasy materiałów, towarów (znajdujące się na terenie niestrzeżonym)	31.12.13 – 31.12.13	31.12.2013	31.12.2013	07.01.2014	10.01.2014	11.01.2014	15.01.2014
	Należności (z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-
	Zobowiązania	20.12.13 – 15.01.2014	31.12.2013	W drodze uzyskania potwierdzenia saldo	31.01.2014	-	-	-
<b>14. Rolnictwo, Wodociągi, Drogi</b>								
	Zapasy materiałów, towarów (znajdujące się na terenie niestrzeżonym)	31.12.13 – 31.12.13	31.12.2013	31.12.2013	07.01.2014	10.01.2014	11.01.2014	15.01.2014
	Środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub do których dostęp jest znacznie utrudniony	20.01.13 – 20.02.2014	31.12.2013	W drodze weryfikacji	20.02.2014	-	-	-
	Należności (z wyjątkiem należności i	20.12.13 –	31.12.2013	W drodze	31.01.2014	-	-	-



