

Zarządzenie Nr ~~661/A~~ 2017

Wójta Gminy Ełk

z dnia 01 sierpnia 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku

Na podstawie Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz Uchwały Nr XLII/306/2017 Rady Gminy Ełk z dnia 31 marca 2017 r., zarządzam co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych Gimnazjum im. Jana Bytnara ps. „Rudy” w Nowej Wsi Ełckiej, w terminie od dnia 01 sierpnia 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. Drogą spisu z natury na arkuszach spisowych – **środki trwałe, pozostałe środki trwałe grupa II, pozostałe środki trwałe grupa I, zapasy materiałów.**
2. W drodze spisu z natury i porównania stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych - **druki ścisłego zarachowania.**
3. W drodze spisu z natury, w formie protokołu kontroli kasy wraz z porównaniem z zapisami w raporcie kasowym - **środki pieniężne w kasie.**
4. W drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów:
  - a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
  - b) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - c) zobowiązania - na wniosek wierzyciela.
5. Metodą weryfikacji sald:
  - a) wartości niematerialne i prawne,
  - b) należności i zobowiązania wobec pracowników, kontrahentów, osób i jednostek nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
  - c) należności i zobowiązania publiczno-prawne,
  - d) kapitały i fundusze.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia spisu z natury, powołuję Komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:

1. Ewa Litwinko – przewodnicząca
2. Aleksandra Choma – członek
3. Dariusz Grzesiukiewicz – członek
4. Tomasz Frylich - członek
5. Teresa Janczewska – członek
6. Agnieszka Rempalska - członek
7. Marzena Wierchoń - członek

2. Powołuję zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury w następujących obszarach:

Zespół	Przedmiot spisu i obszar spisowy	Członkowie zespołu spisowego
I	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe grupa II, pozostałe środki trwałe grupa I, zapasy materiałów - opał.	1. Aleksandra Choma 2. Dariusz Grzesiukiewicz 3. Tomasz Frylich
II	Druki ścisłego zarachowania : świadectwa szkolne, gilosze, legitymacje szkolne, karty rowerowe i motorowerowe w jednostce	1. Dariusz Grzesiukiewicz 2. Tomasz Frylich
III	Kasa - znajdująca się w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Gminy Ełk	1. Teresa Janczewska 2. Marzena Wierchoń
IV	Druki ścisłego zarachowania : czeki gotówkowe, dowody wpłaty do kasy KP, arkusze spisu z natury i arkusze kontroli skontrolum, kwitariusze przychodowe w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Gminy Ełk	1. Agnieszka Rempalska 2. Teresa Janczewska

§ 4. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald od kontrahentów powołuję zespół w składzie:

1. Agnieszka Rempalska
2. Marzena Wierchoń

2. Inwentaryzację metodą weryfikacji sald przeprowadza Główny Księgowy z pracownikami Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk.

3. Przeprowadzenie inwentaryzacji należy udokumentować protokołami podpisanymi przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie danego konta i głównego księgowego.

§ 5. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień:

- 1) Środki trwałe, pozostałe środki trwałe grupa II, pozostałe środki trwałe grupa I, zapasy materiałów – opał - stan na dzień 31.08.2017 r.
- 2) Druki ścisłego zarachowania - stan na dzień 31.08.2017 r.
- 3) Kasa -stan na dzień 31.08.2017 r.- inwentaryzację należy przeprowadzić w dniu 31.08.2017 r.
- 4) Weryfikacja składników wymienionych w § 2 pkt 5 - stan na dzień 31.08.2017 r.

§ 6. 1. Zobowiązuję Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej do:

- 1) Sporządzenia harmonogramu inwentaryzacji (ustalenie terminów rozpoczęcia i zakończenia prac inwentaryzacyjnych).
- 2) Pobrania arkuszy spisowych w Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk
- 3) Przeszkolenia przed inwentaryzacją członków zespołów spisowych.
- 4) Przygotowania i wydania zespołom spisowym arkuszy spisowych, a po przeprowadzeniu spisu, rozliczenie zespołów z pobranych arkuszy.
- 5) Pobrania oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych (przed przystąpieniem do spisu) oświadczeń, że wszystkie dokumenty dotyczące przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji i przekazane do księgowości.
- 6) Skompletowania wszystkich arkuszy spisowych oraz protokołów inwentaryzacyjnych sporządzonych dla składników majątkowych inwentaryzowanych metodami innymi niż spis z natury.
- 7) Sprawowania nadzoru nad prawidłowym i terminowym przeprowadzeniem inwentaryzacji oraz niezwłocznego przekazania arkuszy spisowych wraz ze sprawozdaniem końcowym z przebiegu inwentaryzacji, wyjaśnieniem przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i wnioskami w sprawie sposobu ich rozliczenia, Głównej Księgowej Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk, do dnia 31 sierpnia 2017 r.

2. Zobowiązuję Komisję do:

- 1) Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
- 2) Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

§ 7. 1. Ustalam termin rozliczenia inwentaryzacji do 31 sierpnia 2017 r.

2. Ujęcia w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia należy dokonać pod datą zatwierdzenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji.

W C J T

mgr Tomasz Osowski

Otrzymują do wiadomości i stosowania:

1. Kancelaria szkoły
2. Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk.

Sporządziła: Maria Karina Strzeszewska  
Sprawdziła: Barbara Ladzińska  
Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk  
Tel. 87 619 45 91  
01.08.2017r.