

ZARZĄDZENIE NR 8/2013
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie
z dnia 19 listopada 2013r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie
w 2013 roku.**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 nr 152, poz. 1233 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Gminnym Ośrodku Kultury w terminie do dnia 15 stycznia 2014 roku wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do powołania Zespołów Spisowych oraz prawidłowego i terminowego przeprowadzenia spisów z natury i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 3.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członka Komisji Inwentaryzacyjnej oraz członków Zespołów Spisowych.

§ 4.

Zobowiązuję się Przewodniczącego Komisji do pobrania arkuszy spisowych wydanych przez Głównego Księgowego.

§ 5.

Zobowiązuję pracowników Ośrodka do prawidłowego i terminowego ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 6.

Zobowiązuję pracowników Ośrodka do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku.

§ 7.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do kierowania pracami Komisji Inwentaryzacyjnej mającymi na celu:

- 1) weryfikację różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenie protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych,
- 2) przedstawienie wniosków dotyczących ich rozliczenia,
- 3) sporządzenie sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji,
- 4) uzyskanie akceptacji Głównego Księgowego i przedstawienia wniosków Komisji do zatwierdzenia Dyrektorowi w wyznaczonym terminie.

§ 8.

Szczegółowe zasady, tryb przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określa Instrukcja Wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie, stanowiąca załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 9.

Zobowiązuję pracowników księgowości do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych danego roku.

§ 10.

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 11.

Nadzór nad całością prac powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 12.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Dyrektora GOK Nr 8/2013
z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia
inwentaryzacji w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie w 2013 roku.

**Instrukcja Wewnętrzna
w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych
w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie**

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§ 1

1. Ilekroć w instrukcji jest mowa o składnikach majątku GOK należy przez to rozumieć aktywa trwałe i obrotowe, czyli wszelkie składniki rzeczowe i pieniężne, tj.: środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje), wartości niematerialne i prawne (w tym: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych i know-how), materiały, gotówkę w kasie, druki ścisłego zarachowania, środki pieniężne na rachunkach bankowych, finansowy majątek trwały (udziały pieniężne lub rzeczowe, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe, czek, weksle), należności i zobowiązania, kapitał własny (fundusz jednostki).
2. Materiały biurowe odpisywane są bezpośrednio w koszty i nie podlegają inwentaryzacji

§ 2

Czynnością rozpoczynającą procedurę inwentaryzacji jest zarządzenie Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie (wzór - Załącznik Nr 2 do niniejszej Instrukcji) oraz zarządzenie Dyrektora w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej.

Rozdział II

Pojęcie, przedmiot, cel i zakres inwentaryzacji

§ 3

Inwentaryzacja jest to ogół czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu określonych składników majątkowych na ściśle oznaczony moment w celu sprawdzenia i doprowadzenia danych wynikających z ewidencji księgowej do zgodności ze stanem faktycznym.

§ 4

Przedmiotem inwentaryzacji są wszystkie składniki majątku, dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową lub wartościową:

- 1) będące w dyspozycji Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie,
- 2) objęte ewidencją jak i dotychczas nie ewidencjonowane,
- 3) bez względu na to, czy składniki te są w użyciu, czy też nie,
- 4) bez względu na to, czyją są własnością, jeżeli zostały powierzone w celu sprzedaży, przechowywania, przetwarzania i używania.

§ 5

Celem inwentaryzacji jest:

- 1) doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym aktywów i pasywów,
- 2) rozliczenie osób odpowiedzialnych lub materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie przez porównanie stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych (nadwyżek i niedoborów),
- 3) podjęcie decyzji w sprawie stwierdzonych różnic pomiędzy stanem księgowym, a stanem rzeczywistym i wyeliminowanie przyczyn powodujących powstanie tych różnic,
- 4) dokonanie oceny ekonomicznej przydatności składników majątku GOK,
- 5) przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkiem GOK w zakresie: przechowywania, składowania, użytkowania, ewidencjonowania, gromadzenia zapasów zbędnych i nadmiernych, itp.

§ 7

Zakres inwentaryzacji obejmuje:

- 1) aktywa trwałe, w tym wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, środki trwałe w budowie, należności długoterminowe, aktywa finansowe, wartości mienia zlikwidowanych jednostek,
- 2) aktywa obrotowe, w tym: towary, zapasy, należności krótkoterminowe, środki pieniężne, krótkoterminowe papiery wartościowe, rozliczenia międzyokresowe,
- 3) pasywa w tym: kapitał własny (fundusz jednostki), zobowiązania (długoterminowe, krótkoterminowe, wekslowa, rozliczenia międzyokresowe)

Rozdział III

Rodzaje i metody inwentaryzacji

§ 8

W Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie mogą być przeprowadzane następujące rodzaje inwentaryzacji planowanych i nieplanowanych:

- 1) pełna inwentaryzacja okresowa – polegająca na ustaleniu stanu rzeczywistego na dzień inwentaryzacji przy zachowaniu terminów i częstotliwości określonych w rozdziale IV niniejszej instrukcji,
- 2) inwentaryzacja wyrывkowa, doraźna – polegająca na ustaleniu rzeczywistego stanu na dzień inwentaryzacji wybranych tylko składników majątku. Składniki majątku inwentaryzowane w danym roku metodą wyrывkową należy w najbliższym terminie objąć inwentaryzacją okresową pełną. Inwentaryzacja wyrывkowa realizowana jest odrębnym zarządzeniem określającym termin, zakres oraz ustalającym skład zespołu spisowego z zastrzeżeniem § 37 p.1
- 3) inwentaryzacja zdawczo – odbiorcza – w przypadku:
 - a) ustanowienia lub zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,

- b) wygaśnięcia odpowiedzialności materialnej,
 - c) zmian dotyczących wspólnej odpowiedzialności materialnej,
- 4) inwentaryzacja nadzwyczajna – mająca związek ze zdarzeniami losowymi (powódź, pożar, włamanie, choroba kasjera) w wyniku których mogło nastąpić naruszenie majątku lub w innych uzasadnionych przypadkach.
- 5) inwentaryzacja ciągła – polega na systematycznym spisywaniu składników majątku w ciągu okresu inwentaryzacyjnego. Spis prowadzony jest według ustalonego planu w taki sposób aby wszystkie składniki majątku zostały w ciągu tego okresu przynajmniej raz objęte spisem.

§ 9

Inwentaryzacja w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie może być przeprowadzana następującymi metodami:

- 1) **spis z natury** – polegający na liczeniu, mierzeniu lub ważeniu poszczególnych składników majątku, wpisaniu danych do arkuszy spisowych i ich wycenie. Metodą tą inwentaryzują się: aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papiery wartościowe, materiały, środki trwałe (maszyny i urządzenia, środki transportu, pozostałe środki trwałe),
- 2) **potwierdzenie sald** – czyli uzyskanie od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych sald w księgach rachunkowych GOK. Metodą tą inwentaryzuje się: aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki oraz należności w tym udzielonych pożyczek.
- 3) **weryfikacja** – czyli porównanie danych wykazanych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi i weryfikacja realnej wartości składników majątku. Metodą tą inwentaryzuje się: grunty i środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności sporne i wątpliwe, należności od osób i jednostek nie prowadzących pełnych ksiąg rachunkowych, należności publiczno-prawne oraz inne składniki aktywów i pasywów dla których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie salda z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

Rozdział IV Terminy i częstotliwość inwentaryzacji

§ 10

Częstotliwość inwentaryzacji pełnej w GOK:

- 1) środki trwałe (oprócz opisanych w pkt. 2 – raz na 4 lata),
- 2) pozostałe środki trwałe oraz sprzęt komputerowy, sprzęt biurowy i komputerowy powierzony indywidualnie pracownikowi z obowiązkiem zwrotu lub rozliczenia się z

jego posiadania, materiały, które objęte są ewidencją ilościowo – wartościową lub wartościową – raz na 2 lata,

3) środki trwałe w budowie – raz w roku,

§ 11

Pełną inwentaryzację planową należy rozpocząć nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończyć do 15 stycznia następnego roku. Ośrodek może ustalić dodatkowe terminy inwentaryzacji i obszary spisowe wynikające z bieżących potrzeb.

§ 12

1. Szczegółowe terminy i rodzaje inwentaryzacji planowanych winny być określone w planie rocznym inwentaryzacji majątku w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie. Plan ten powinien być sporządzony przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej, zaakceptowany przez Głównego księgowego i zatwierdzony przez Dyrektora.
2. W uzasadnionych przypadkach plan inwentaryzacji może być korygowany.

Rozdział V **Odpowiedzialność za inwentaryzację**

§ 13

1. Na podstawie art. 4 p. 5 ustawy o rachunkowości przeprowadzenie inwentaryzacji zarządza dyrektor.
2. Osoby materialnie odpowiedzialne za obszary spisowe zobowiązane są do obecności przy spisie z zastrzeżeniem § 25 p 2.
3. Materialna odpowiedzialność wynika z złożonego oświadczenia przez osobę materialnie odpowiedzialną, które jest przechowywane w aktach osobowych pracownika (wzór-Załącznik Nr 1 do niniejszej Instrukcji).

§ 14

1. Dyrektor w drodze zarządzania powołuje, odwołuje i zatwierdza Komisję Inwentaryzacyjną w składzie Przewodniczącego i 2 członków Komisji.
2. Skład Komisji Inwentaryzacyjnej dzieli się na część stałą i część zmienną. Część stałą Komisji w składzie co najmniej trzyosobowym stanowi Przewodniczący oraz 2 członków Komisji. Część zmienna Komisji w składzie co najmniej dwuosobowym powoływana jest w zależności od inwentaryzowanego obszaru składników aktywów i pasywów w danym roku, którego inwentaryzacja dotyczy. Komisja Inwentaryzacyjna powinna działać w składzie co najmniej pięcioosobowym: trzech członków z części stałej i dwóch członków z części zmiennej.

§ 15

1. Dyrektor na podstawie złożonego oświadczenia woli, stanowiącego akceptację wniosku Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej powołuje zespoły spisowe, (wzór-Załącznik Nr 3 do niniejszej Instrukcji). Powołanie zespołów spisowych powinno nastąpić przed wyznaczoną datą spisu z natury.
2. Zespoły spisowe odpowiedzialne są za:
 - 1) pobranie przed rozpoczęciem inwentaryzacji arkuszy spisu z natury (wzór- Załącznik Nr 5 do niniejszej Instrukcji) oświadczeń wstępnych i końcowych od osób materialnie odpowiedzialnych,
 - 2) prawidłowe wypełnienie arkuszy spisowych,
 - 3) kompletność spisanych aktywów w danym polu spisowym,
 - 4) przeprowadzenie spisu z natury zgodnie z zarządzeniem,
 - 5) przekazanie kserokopii arkuszy spisowych osobie materialnie odpowiedzialnej,
 - 6) sporządzenie sprawozdania ze spisu,
 - 7) rozliczenie się z arkuszy spisowych.
3. Pobranie arkuszy spisu z natury podlega ewidencji (wzór – Załącznik Nr 15 do niniejszej Instrukcji).

§ 16

Za staranne i należyte przygotowanie obszarów spisowych odpowiadają osoby materialnie odpowiedzialne, prowadzące ewidencję składników majątkowych objętych inwentaryzacją oraz osoby odpowiedzialne z tytułu nadzoru nad inwentaryzowanymi składnikami majątku lub korzystające z inwentaryzowanych składników majątkowych.

§ 17

1. Osoby biorące udział w inwentaryzacji (wymienione w § 15 i § 16) odpowiadają dyscyplinarnie za prawidłowy przebieg, kompletność i terminowość spisu, za rzetelne przeprowadzenie spisów zgodnie z wymogami niniejszej Instrukcji.
2. Zespoły inwentaryzacyjne w przypadku zagrożenia terminu zakończenia prac inwentaryzacyjnych mają obowiązek informowania o tym fakcie co najmniej na 5 dni roboczych przed planowaną datą zakończenia inwentaryzacji Głównego Księgowego, Dyrektora oraz Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.
3. W przypadku wystąpienia absencji, w szczególności z powodu choroby, urlopu lub innej przyczyny dłuższych niż 5 dni roboczych lub/i zagrażających terminowemu przeprowadzeniu inwentaryzacji pracownicy powołani do zespołów powinni poinformować o tym fakcie Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zaproponować zastępstwo.

4. Osoby znajdujące się w zespołach spisowych mogą być zwolnione czasowo bądź całkowicie z obowiązków inwentaryzacyjnych tylko i wyłącznie za zgodą Głównego Księgowego i Dyrektora.

§ 18

1. Pracownicy księgowości odpowiadają za prawidłową i w terminie określonym w zarządzeniu wycenę rzeczowych składników majątkowych, rozliczenie spisów oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych.
2. Za szkolenie członków Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych odpowiadają wspólnie:
 - 1) Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 19

1. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej odpowiada za:

- 1) terminowe, prawidłowe i zgodnie z opracowanym harmonogramem przeprowadzenie spisów wszystkich składników majątku podlegających inwentaryzacji.
- 2) kierowanie i nadzór nad pracami całej Komisji Inwentaryzacyjnej.
- 3) szkolenie członków Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych przed rozpoczęciem inwentaryzacji oraz bieżące udzielanie instruktażu w czasie trwania inwentaryzacji.
- 4) systematyczne organizowanie posiedzeń Komisji Inwentaryzacyjnej w celu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, ustalenie przyczyn ich powstania.

2. Do obowiązków Przewodniczącego oraz członka Komisji Inwentaryzacyjnej należy:

- 1) uczestniczenie w posiedzeniach Komisji.
- 2) zorganizowanie (i uczestnictwo) w szkoleniu przedinwentaryzacyjnym.
- 3) wprowadzenie ewentualnych korekt lub zmian w harmonogramie inwentaryzacji.
- 4) przeprowadzenie spisu z natury w terminie określonym w zarządzeniu.
- 5) realizacja poleceń Przewodniczącego Komisji dot. nadzoru nad spisem wybranych składników majątku.
- 6) przeprowadzanie kontroli przebiegu inwentaryzacji oraz prawidłowości sporządzenia spisów z natury zgodnie z wymogami niniejszej Instrukcji.
- 7) prowadzenie kontroli zużycia arkuszy spisów z natury, posiadających cechy druków ściślego zarachowania.
- 8) przeprowadzenie rzetelnej oceny i kwalifikacji różnic inwentaryzacyjnych.
- 9) zaproponowanie sposobu rozliczania różnic inwentaryzacyjnych.
- 10) egzekwowanie wyczerpujących wyjaśnień dotyczących stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych.
- 11) ocenę wyjaśnień osoby materialnie odpowiedzialnej.
- 12) opracowanie wniosków dotyczących weryfikacji różnic i przedstawienie ich do akceptacji Głównemu Księgowemu, a następnie do zatwierdzenia Dyrektorowi,
- 13) sporządzenie protokołu z weryfikacji różnic (wzór-Załącznik Nr 12, Nr 13 do niniejszej Instrukcji), sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji (wzór -Załącznik Nr 14 do niniejszej Instrukcji) oraz

wniosków dotyczących stwierdzonych przez zespoły spisowe nieprawidłowości, np.: ujawnione niewłaściwe formy przechowywania i użytkowania składników majątkowych, a także ewidencji i przedstawienie ich do akceptacji Głównemu Księgowemu, a następnie do zatwierdzenia Dyrektorowi.

§ 20

Główny Księgowy odpowiada za:

- 1) nadzorowanie sprawnego i terminowego przebiegu inwentaryzacji,
- 2) weryfikowanie i akceptowanie wniosków przedstawionych przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,
- 3) opiniowanie sprawozdań i wniosków Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,
- 4) ujęcie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych,
- 5) egzekucję należności z tytułu niedoborów zawinionych.

Rozdział VI Organizacja i technika inwentaryzacji

A. Spis z natury

§ 21

W Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie drogą spisu z natury inwentaryzuje się:

- 1) środki trwałe,
- 2) środki trwałe w budowie w części dotyczącej zakupionych, lecz nie przyjętych na dzień inwentaryzacji do użytkowania maszyn i urządzeń,
- 3) pozostałe środków trwałe stanowiące wyposażenie,
- 4) zapasy,
- 5) wyposażenie powierzone indywidualnie pracownikom objęte ewidencją,
- 6) środki pieniężne w kasie,
- 7) składniki aktywów będące własnością innych jednostek.

§ 22

Przed przystąpieniem do spisu z natury składników majątku objętych inwentaryzacją osoby odpowiedzialne za gospodarkę w/w składnikami w Ośrodku zobowiązane są do:

- 1) uzgodnienia na moment inwentaryzacji stanów środków trwałych,
- 2) uzgodnienia na moment inwentaryzacji zapisów księgi inwentarzowej z ewidencją pozostałych środków trwałych,
- 3) uporządkowania składników majątku objętych inwentaryzacją,

4) wcześniejszego wnioskowania o dokonanie likwidacji zużytych elementów majątku.

§ 23

Inwentaryzacja składników majątkowych obejmuje następujące czynności:

- 1) dokonanie ich spisu z natury i kontrolę prawidłowości spisu,
- 2) wycenę i ustalenie wartości spisanych z natury składników majątkowych,
- 3) ustalenie różnic inwentaryzacyjnych,
- 4) ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych oraz postawienie i umotywowanie wniosków, co do sposobu ich rozliczenia,
- 5) ujęcie w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych ,
- 6) ocenę przydatności gospodarczej składników majątkowych objętych spisem oraz postawienie i umotywowanie wniosków, dotyczących zagospodarowania składników zbędnych i nadmiernych, usunięcie nieprawidłowości w zakresie gospodarki składnikami majątku oraz wszelkich innych nieprawidłowości stwierdzonych w czasie spisu.

§ 24

1. Spis z natury przeprowadzają zespoły spisowe, składające się przynajmniej z dwóch osób. W skład zespołu spisowego nie mogą być powołane osoby materialnie odpowiedzialne za stan objętych spisem z natury składników majątku, prowadzące ewidencję księgową w/w składników.
2. Rzeczywistą ilość spisanych z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, ustala się przez dokładne przeliczenie, lub dokonanie pomiaru.
3. Wynik obliczenia podpisuje zespół spisowy i osoba materialnie odpowiedzialna. Obliczenie to stanowi załącznik do arkusza spisu z natury. Po zakończeniu spisu z natury zespoły spisowe sporządzają sprawozdanie (wzór-Załącznik Nr 6 do niniejszej Instrukcji).

§ 25

1. Spis z natury nie może utrudniać prowadzonej pracy jednostki inwentaryzowanej. Powinien być przeprowadzony sprawnie i w najkrótszym terminie.
2. Liczenia i pomiarów składników majątkowych znajdujących się w polu spisowym dokonuje się w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej lub osoby wyznaczonej przez osobę materialnie odpowiedzialną (z zachowaniem formy pisemnej).

§ 26

1. Od momentu rozpoczęcia spisu z natury, aż do jego zakończenia należy wstrzymać przyjmowanie i wydawanie składników objętych spisem.

2. Decyzję o konieczności wydania bądź przyjęcia składnika majątkowego w czasie trwania inwentaryzacji może podjąć jedynie Przewodniczący Komisji. Składniki majątkowe nowo przyjęte, a nie ujęte w ewidencji księgowej należy w miarę możliwości złożyć w wyodrębnionym miejscu do momentu zakończenia inwentaryzacji i spisać je na oddzielnym arkuszu z adnotacją „przyjęto w trakcie trwania spisu”.

§ 27

1. Spisu z natury rzeczowych składników majątkowych dokonuje się na drukach –„Arkusz spisu z natury”(wzór-Załącznik Nr 5 do niniejszej Instrukcji).
2. Arkusze spisowe po ponumerowaniu i oparafowaniu przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej zalicza się do druków ścisłego zarachowania.
3. Spisu dokonuje się w dwóch egzemplarzach z przeznaczeniem oryginał dla rozliczenia ewidencyjno – księgowego, a kserokopia dla osoby materialnie odpowiedzialnej.
4. Arkusze spisowe winny zawierać co najmniej następujące dane:
 - 1) nazwę jednostki (pieczęć firmowa),
 - 2) nazwę pola spisowego,
 - 3) imię i nazwisko osoby bądź osób materialnie odpowiedzialnych,
 - 4) skład zespołu spisowego,
 - 5) datę rozpoczęcia i zakończenia spisu,
 - 6) numer kolejny pozycji, numer inwentarzowy, nazwę przedmiotu spisywanego oraz cechy identyfikacyjne (np. nr fabryczny, typ, rodzaj, kolor itp.), jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość, numer pomieszczenia, w którym znajduje się spisywany składnik majątku,
 - 7) podpisy osób dokonujących spisu i osoby bądź osób materialnie odpowiedzialnych.
 - 8) Pozostałe dane jak cenę i wartość podaje komórka prowadząca ewidencję i rozliczająca inwentaryzację.
 - 9) Wyjątkiem od zasady sporządzania spisu w dwóch egzemplarzach jest inwentaryzacja zdawczo – odbiorcza, przy której spisy sporządza się w trzech egzemplarzach, z przeznaczeniem dla rozliczenia ewidencyjno – księgowego, dla osoby przekazującej i przejmującej majątek.
 - 10) Po ujęciu w arkuszach spisowych wszystkich składników objętych spisem, w następnej wolnej linii należy umieścić klauzulę „**Spis zakończono na pozycji nr pod nazwą**”.

§ 28

1. Arkusze spisowe winny być wypełnione w sposób trwały, niedopuszczalne jest pozostawianie niewypełnionych wierszy, korygowanie błędnych zapisów przez zamazywanie lub inne przerabianie dokonanych zapisów. Poprawianie błędnego zapisu polega na skreśleniu zapisu nieprawidłowego w taki sposób, żeby pierwotna treść była czytelna, i wpisaniu poprawnego zapisu. Przy każdym poprawionym zapisie winna być zamieszczona data dokonania poprawki i podpis Przewodniczącego zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej.

2. Niedopuszczalne jest przy sporządzaniu spisu z natury drogą przepisywania danych z ksiąg inwentarzowych, kartotek, wywieszek oraz spisu poprzedniej inwentaryzacji. Tak sporządzony spis podlega unieważnieniu.
3. Arkusze spisu z natury sporządza się oddzielnie dla składników powierzonych każdej osobie materialnie odpowiedzialnej, a także oddzielnie dla:
 - 1) środków trwałych,
 - 2) pozostałych środków trwałych,
 - 3) zapasów
 - 4) przedmiotów przekazanych do naprawy lub konserwacji względnie wypożyczonych obcym jednostkom, które inwentaryzuje się na podstawie odpowiednich dokumentów źródłowych,
 - 5) przedmiotów lub materiałów wypożyczonych z innych jednostek (w 3 egz. -jeden z egzemplarzy spisu przesyła się wypożyczającemu),
 - 6) sprzętu biurowego powierzonego indywidualnie pracownikowi,
 - 7) środków pieniężnych w kasie i papierów wartościowych.

§ 29

1. Spis z natury powinien być wrywkowo kontrolowany przez Przewodniczącego Komisji lub wskazaną przez niego osobę (wzór - Załącznik Nr 7 do niniejszej Instrukcji).
2. Przedmiotem kontroli jest stwierdzenie prawidłowości funkcjonowania i pracy zespołu spisowego zgodnie z wytycznymi niniejszej instrukcji oraz prawidłowość ustalenia z natury ilości spisywanych składników majątkowych. Kontrolujący zobowiązany jest do umieszczenia adnotacji (podpisu) przy kontrolowanych pozycjach na dowód przeprowadzonej kontroli.
3. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości osoba kontrolująca sporządza protokół ujmując w nim zastrzeżenia, a w przypadku ich braku parafuje arkusze spisu w pozycji „inne osoby obecne przy spisie”.
4. Protokół ujmujący nieprawidłowości w działaniu zespołu spisowego doręcza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, który przedkłada wniosek do Dyrektora w celu eliminacji nieprawidłowości i wyciągnięcia konsekwencji służbowych w stosunku do osób winnych.
5. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadza kontrolę spisów z racji swego urzędu. Ten zakres jego działalności nie wymaga upoważnienia.

§ 30

1. Po zakończeniu spisu osoba materialnie odpowiedzialna podpisuje arkusze spisowe oraz oświadczenie (wzór – Załącznik Nr 9 do niniejszej Instrukcji).
2. W wypadku odmowy podpisania arkuszy przez osobę materialnie odpowiedzialną, winna ona pisemnie uzasadnić ten fakt.

3. Jeżeli przyczyną odmowy podpisu jest niezgodność ilości stanu faktycznego ze stanem ujętym w arkuszu spisowym, Przewodniczący zespołu spisowego powinien zarządzić ponowne przeliczenie kwestionowanych pozycji, a zespół dokonać na arkuszach odpowiednich poprawek w sposób podany w rozdziale VI w § 29 niniejszej Instrukcji.
4. Po zakończeniu inwentaryzacji zespół spisowy:
 - 1) sprawdza kompletność dokumentacji,
 - 2) opracowuje sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji (Wzór- Załącznik Nr 6 do niniejszej instrukcji),
 - 3) przedstawia dokumentację spisową Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.
 - 4) W przypadku inwentaryzacji zapasów w magazynie, do sprawozdania zespołu spisowego winno być dołączone oświadczenie osób materialnie odpowiedzialnych o stanie zabezpieczenia pomieszczeń magazynowych.

A.1. Spis z natury środków trwałych

§ 31

1. Środki trwałe inwentaryzowane są zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych, która obejmuje 9 grup rodzajowych.
2. W tym celu zapoznaje zespół spisowy z charakterystyką środków trwałych, które będą spisywać.
3. Spisu z natury poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych dokonuje się na oddzielnych arkuszach, co ułatwi jego rozliczenie.

§ 32

Dopuszczalne jest ujmowanie w arkuszach spisowych jako obiekt pojedynczy, obiekt zbiorczy.

§ 33

Inwentaryzowane środki trwałe muszą posiadać numery inwentarzowe.

§ 34

Spisem z natury należy objąć środki trwałe będące w posiadaniu Gminnego Ośrodka Kultury w Kwidzynie, jak w tym użyzione dla Ośrodka na podstawie odrębnych umów.

A.2. Spis z natury środków pieniężnych

§ 35

1. Przed przystąpieniem do spisu z zastrzeżeniem w § 37 p. 2 sprawdza się czy wszystkie dokumenty przychodowe i rozchodowe zostały ujęte w raporcie kasowym i przekazane do księgowości (wzór-Załącznik Nr 4 do niniejszej Instrukcji). Środki, które zgodnie z

dokumentami kasowymi w dniu spisu mają trafić na odpowiednie konto bankowe winny być odprowadzone do banku przed przystąpieniem do inwentaryzacji z zastrzeżeniem § 37.

2. Przeliczenia gotówki dokonuje zespół spisowy.

§ 36

1. Środki pieniężne oprócz inwentaryzacji okresowej, rocznej objęte są inwentaryzacją wyrwykową mającą charakter niezapowiedziany i nieplanowany. Nieplanowane inwentaryzacje kas regulowane są odrębnym zarządzeniem.
2. W przypadku nieplanowanej inwentaryzacji wyrwykowej bezzwłocznie udostępnia się stanowisko kasowego zespołowi spisowemu. Zespół spisowy ma prawo zażądać wydruków i innych zestawień bieżącego stanu raportów kasowych.

§ 37

1. Zespół spisowy przelicza środki pieniężne i spisuje je ilościowo i wartościowo, a następnie ustala stan kasy i porównuje go ze stanem wykazanym w raporcie.
2. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji kasy zespół spisowy sporządza protokół (z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów pieniężnych w kasie (wzór-Załącznik Nr 8 do niniejszej Instrukcji).

B. Weryfikacja

§ 38

Drogą weryfikacji, czyli porównanie stanów zapisanych w księgach rachunkowych z danymi zawartymi w dokumentach i dowodach źródłowych w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie inwentaryzuje się:

- 1) grunty - obejmują całość powierzchni do których Ośrodek posiada tytuł prawny w szczególności własność, współwłasność, użytkowanie wieczyste. Polega ona na zweryfikowaniu danych księgowych z dokumentami źródłowymi, np. umowy sprzedaży, decyzje, akty notarialne, itp.
- 2) środki trwałe - dotyczy środków trwałych jeżeli nie są inwentaryzowane drogą spisu z natury – sprawdzenia poprawności ujęcia przychodów i rozchodów, porównanie z posiadana dokumentacją np. akt własności, umowy zakupu, faktury.
- 3) środki trwałe w budowie - polega na weryfikowaniu: danych księgowych w drodze szczegółowej identyfikacji kosztów, analizie czy inwestycja trwa lub będzie realizowana (jest planowana) czy też zaniechano zamierzenia inwestycyjnego a nakłady inwestycyjne podlegają spisaniu w straty oraz badaniu aktualności dokumentacji przyszłościowej

- 4) należności sporne i wątpliwe - polega na zasadności ich wykazywania, zgodności z decyzjami Dyrektora Ośrodka, porównanie z dokumentacją prawną
- 5) rozrachunki publiczno-prawne - rozrachunki publiczno-prawne porównanie sald poszczególnych tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z deklaracjami i zeznaniami, a także potwierdzenie wpłat i zwrotów wynikających z dokumentów np. podatek dochodowy, podatek od osób fizycznych, ubezpieczenia ZUS)
- 6) wartości niematerialne i prawne - wartości niematerialne i prawne sprawdzenie poprawności zaliczenia do tej grupy aktywów, porównanie poszczególnych składników z posiadaną dokumentacją np. umowy licencyjne, umowy zakupu praw autorskich, faktury.
- 7) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych - Należności z zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych polega na sprawdzeniu zgodności poszczególnych sald z rachunkiem oraz ich terminowością wpłat.
- 8) inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

§ 39

1. Czynności związane z weryfikacją dokonują wyznaczeni pracownicy Ośrodka, według stanu na dzień 31 grudnia roku obrotowego.
2. Informację z przeprowadzonej weryfikacji w formie protokołu wraz zestawieniami w układzie syntetycznym i analitycznym przekazane zostają Komisji Inwentaryzacyjnej.

C. Potwierdzenie sald

§ 40

1. Drogą uzgodnienia sald w Ośrodku inwentaryzuje się:
 - 1) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - 2) akcje i udziały w innych jednostkach
 - 3) należności z tytułu rozrachunków (z wyjątkiem składników majątku dla których przewidziano inną metodę inwentaryzacji).
 - 4) udzielone kredyty i pożyczki
2. Potwierdzenia sald należności dokonuje się według stanu na 31 grudnia każdego roku do 15 stycznia następnego roku pisemnie przy wykorzystaniu znormalizowanych druków, formularzy opracowanych przez jednostkę lub wydruków komputerowych w trzech egzemplarzach, Dwa druki są wysyłane do kontrahenta z których jeden potwierdzony wraca do Ośrodka. Trzeci druk zawiadomienia pracownik księgowości pozostawia w aktach, co w przypadku braku potwierdzonego egzemplarza będzie dowodem kompletności inwentaryzacji należności.

3. Potwierdzenie salda może odbywać się również faksem albo telefonicznie, jednak w tym przypadku należy sporządzić notatkę z przeprowadzonej rozmowy.
4. Inwentaryzację w drodze potwierdzeń sald realizują pracownicy księgowości.
5. Informację z przeprowadzonej inwentaryzacji sald w formie protokołu sporządzają
6. W przypadku braku potwierdzenia salda dokonuje się jego weryfikacji z dokumentami źródłowymi gdyż ustawa o rachunkowości nie przewiduje milczącej akceptacji salda.

Rozdział VII Wycena aktywów i pasywów objętych inwentaryzacją

§ 41

W Ośrodku na dzień inwentaryzacji wycenia się aktywa i pasywa w następujący sposób:

- 1) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem,
- 2) należności długoterminowe – w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami,
- 3) inwestycje krótkoterminowe – według cen nabycia lub ceny (wartości) rynkowej,
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- 5) należności krótkoterminowe – w wartości nominalnej w wysokości wymaganej zapłaty.
- 6) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,
- 7) rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – według wartości nominalnej,
- 8) zobowiązania z tytułu dostaw oraz finansowe, wynikające z rozliczeń podatkowych i innych obciążeń – w kwocie wymagającej zapłaty.
- 9) pozostałe zobowiązania niewymagalne – w wartości nominalnej,
- 10) rozliczenia międzyokresowe bierne – według wartości nominalnej.

§ 42

Cena nabycia składnika majątkowego to cena jego zakupu powiększona o koszty związane z zakupem. Cena jest pomniejszona o podatek od towarów i usług w przypadku jego odliczenia.

§ 43

Koszt wytworzenia składnika majątkowego obejmuje koszty bezpośrednie oraz koszty pośrednie odpowiadające poziomowi tych kosztów.

Rozdział VIII Ustalenie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych

§ 44

1. Po zakończeniu inwentaryzacji następuje jej rozliczenie.
2. Pracownik księgowości dokonuje wyceny składników objętych spisem z natury w drodze porównania stanu rzeczywistego składników majątku wykazanych na arkuszach spisowych ze stanem ewidencyjnym w księgach rachunkowych. W przypadku stwierdzenia różnicy pomiędzy spisem z natury a ewidencją księgową wynikającą z ksiąg rachunkowych i inwentarzowych, sporządza „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych” (wzór – Załącznik Nr 10 do niniejszej Instrukcji) podając: stan faktyczny według spisu z podaniem pozycji spisu, numeru inwentarzowego, nazwy jednostki miary, ceny, ilości i wartości oraz różnic stanowiących nadwyżki i niedobory.
3. Za czynności dotyczące potwierdzenia sald oraz sporządzania protokołów z weryfikacji (wzór – Załącznik Nr 11 do niniejszej Instrukcji) wchodzących w skład dokumentacji stanowiącej podstawę do rozliczenia inwentaryzacji odpowiedzialni są wyznaczeni do tego pracownicy Ośrodka.

§ 45

Wyniki wyceny i rozliczenia inwentaryzacji w formie zestawień różnic przekazywane są Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej. W celu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przeprowadza postępowanie wyjaśniające zaistniałe różnice. W trakcie weryfikacji Komisja Inwentaryzacyjna ma prawo żądać od osób materialnie odpowiedzialnych złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn powstania w/w różnic. Komisja Inwentaryzacyjna po zakończeniu postępowania weryfikacyjnego sporządza protokół z weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, w którym przedstawia propozycje co do sposobu rozliczenia niedoborów bądź nadwyżek inwentaryzacyjnych.

§ 46

1. Ujawnione w trakcie inwentaryzacji niedobory mogą być:
 - 1) zawinione
 - a) rzeczywiste – mogą powstać np. na skutek świadomego zniszczenia, przywłaszczenia lub zaniedbania przez konkretne osoby obowiązków właściwego zabezpieczenia, nadzoru, itd. Stosownie do decyzji Dyrektora Ośrodka mogą stanowić przedmiot roszczenia wobec osób materialnie i dyscyplinarnie odpowiedzialnych. Podlegają wycenie w wartości uznanej za zawinioną.
 - b) pozorne – wynikające ze świadomych zaniedbań organizacyjnych osób materialnie odpowiedzialnych, nieprzestrzegania procedur na okoliczność przyjęcia, likwidacji, zmiany miejsca użytkowania, niedopełniania obowiązku sporządzania odpowiedniej dokumentacji - nie powodują

zmian stanu majątku. Stosownie do decyzji Dyrektora Ośrodka mogą stanowić podstawę do postępowania dyscyplinarnego

2) niezawinione:

a) mieszczące się w granicach norm ubytków naturalnych,

b) powstałe na skutek zdarzeń losowych,

c) pozorne – spowodowane np. podobieństwem asortymentowym, błędami w dokumentacji, mylnie odczytanym numerem inwentarzowym, brakiem udokumentowania określonych operacji.

Nie wynikają one z świadomego lub celowego działania osób odpowiedzialnych.

2. Rozliczenie niedoborów może nastąpić w drodze kompensaty z nadwyżkami. Kompensata jest możliwa jeżeli: niedobory i nadwyżki dotyczą tej samej osoby materialnie odpowiedzialnej, ujawnione zostały podczas tego samego spisu, zostały stwierdzone w takich samych asortymentach lub składnikach majątku.

§ 47

Ujawnione w trakcie inwentaryzacji nadwyżki mogą być:

- 1) pozorne – spowodowane błędami przy ewidencji rozchodów albo w trakcie inwentaryzacji,
- 2) rzeczywiste – do ujęcia w ewidencji majątku, zarachowane do pozostałych przychodów operacyjnych, mogą też być rozliczane w drodze kompensaty.

§ 48

1. Wycena nadwyżek rzeczywistych może zostać przeprowadzona metodami:

- 1) kosztową – ustalenie wartości na podstawie wartości odtworzeniowej np. ceny zakupu, wytworzenia
- 2) porównawczą – porównanie do wartości rynkowej środków o podobnej charakterystyce
- 3) dochodową – ustalenie wartości na prognozy możliwych do uzyskania dochodów z danego składnika majątku z np. najmu
- 4) inną określoną przez Komisję Inwentaryzacyjną np. w drodze zlecenia operatu szacunkowego, ekspertyzy technicznej, zlecenia wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego itp

§ 49

1. W szczególnych przypadkach Komisja może żądać pisemnych wyjaśnień od innych pracowników.
2. Wyjaśnienia osób odpowiedzialnych za zaistniałe różnice inwentaryzacyjne pozwolą właściwie je zakwalifikować lub całkowicie wyeliminować, jeśli będą to różnice pozorne.

§ 50

W przypadku inwentaryzacji w drodze weryfikacji i porównania sald różnice mogą być spowodowane:

- 1) brakiem udokumentowania określonych operacji gospodarczych,
- 2) błędami ewidencyjnymi,
- 3) błędami rachunkowymi.

Powyższe różnice wyjaśniają i dokumentują wyznaczeni pracownicy, sporządzając protokół zawierający propozycję rozliczenia zaistniałych różnic.

§ 51

Po wyjaśnieniu różnic inwentaryzacyjnych przez osoby materialnie odpowiedzialne Komisja dokonuje ich weryfikacji, formułuje wnioski co do ich charakteru i sposobu rozliczenia .

§ 52

Czynnością kończącą proces inwentaryzacji jest sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej (Załącznik Nr 14 do niniejszej Instrukcji) oceniające przebieg inwentaryzacji oraz wnioski Komisji co do usprawnienia jej w przyszłości i prawidłowego zabezpieczenia składników majątkowych

§ 53

Sprawozdanie Komisji inwentaryzacyjnej podlega akceptacji Głównego księgowego, a następnie przedstawiane jest Dyrektorowi w celu zatwierdzenia.

§ 54

Zatwierdzone przez Dyrektora sprawozdanie Komisji zawierające wnioski co do sposobu rozliczenia niedoborów i nadwyżek stanowi podstawę do wprowadzenia zapisów w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia danego roku obrachunkowego zaistniałych różnic.

Rozdział IX Przechowywanie akt inwentaryzacyjnych

§ 55

Wszystkie akta dotyczące inwentaryzacji przechowują się przez 5 lat od roku następującego po roku obrotowym, którego dotyczyła inwentaryzacja.

Rozdział X Dokumentacja inwentaryzacyjna – załączniki

Załącznik Nr 1 - Oświadczenie (akta osobowe).

Załącznik Nr 2 - Wzór Zarządzenia Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku GOK.

Załącznik Nr 3 - Wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej o powołaniu Zespołu spisowego i przeprowadzeniu inwentaryzacji.

Załącznik Nr 4 - Oświadczenie osoby odpowiedzialnej – materialnie odpowiedzialnej przed rozpoczęciem spisu z natury.

Załącznik Nr 5 - Wzór arkusza spisu z natury.

Załącznik Nr 6 - Sprawozdanie Zespołu Spisowego.

Załącznik Nr 7 - Polecenie przeprowadzenia kontroli przebiegu spisu z natury.

Załącznik Nr 8 - Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów pieniężnych w kasie.

Załącznik Nr 9 - Oświadczenie osoby odpowiedzialnej / materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji.

Załącznik Nr 10 - Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych.

Załącznik Nr 11 - Zestawienie z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji.

Załącznik Nr 12 - Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury.

Załącznik Nr 13 - Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów.

Załącznik Nr 14 - Sprawozdanie Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczeń wyników inwentaryzacji.

Załącznik Nr 15 – Ewidencja arkuszy spisu z natury.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Dyrektora GOK Nr 8/2013
z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia
inwentaryzacji w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie w 2013 roku.

Harmonogram inwentaryzacji na 2013 rok

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1.	Środki trwałe: - rzeczowe składniki majątku - wyposażenie - pozostałe składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo –wartościową oraz ewidencją ilościową	1.biuro GOK, ul. Grudziądzka 30 2. Świetlice kulturalno-oświatowe: Brokowo, Dubiel, Kamionka, Lipianki, Pastwa, Gurcz, Rozpędziny, Rakowiec, Pawlice, Rakowice, Podzamcze, Mareza ul. Długa 5, Mareza ul. Osiedlowa, Gniewskie Pole.	do 15.01.2014	Spis z natury oraz weryfikacja sald według stanu na dzień 31.12.2013
2.	Aktywa pieniężne w kasie	Kasa - biuro GOK	31.12.2013	Spis z natury oraz weryfikacja według stanu na dzień 31.12.2013
3.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	do 15.01.2014	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2013
4.	Należności	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych i tytułów publicznoprawnych	do 15.10.2014	Pisemnie uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2013
5.	Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
6.	Zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem zobowiązań spornych i wątpliwych, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych i tytułów publicznoprawnych.	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
7.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013

8.	Należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
9.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
10.	Kapitały – fundusze własne	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
11.	Opał	Zaplecza świetlic: Brokowo, Kamionka, Dubiel, Podzamcze, Pawlice, Rozpędziny, Gniewskie Pole.	31.12.2013	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2013
12.	Paliwo w baku samochodu służbowego GOK	Parking strzeżony	31.12.2013	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2013

Załącznik nr 1 do Instrukcji wewnętrznej
w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych -
Oświadczenie (do akt osobowych)

.....

(Imię i nazwisko)

.....

(Stanowisko)

Oświadczenie

Oświadczam niniejszym, że znane mi są obowiązki oraz świadomy(a) jestem odpowiedzialności materialnej na podstawie art. 114 kodeksu pracy z tytułu zajmowanego stanowiska w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie

Równocześnie oświadczam, iż przyjmuję odpowiedzialność materialną za mienie powierzone mi bezpośrednio, jak również za mienie, nad którym powierzono mi nadzór w związku z pełnioną funkcją, stosownie do treści przepisów art. 124 kodeksu pracy.

Zobowiązuję się jednocześnie do zwrotu ww. mienia lub wyliczenia się w przypadku zmiany stanowiska lub rozwiązania ze mną umowy o pracę

.....

Data i podpis osoby składającej oświadczenie

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Dyrektora GOK Nr 8/2013
z dnia 19 listopada 2013 roku w sprawie przeprowadzenia
inventaryzacji w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie w 2013 roku.

Harmonogram inventaryzacji na 2013 rok

Lp	Przedmiot inventaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inventaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inventaryzacji
1.	Środki trwałe: - rzeczowe składniki majątku - wyposażenie - pozostałe składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo –wartościową oraz ewidencją ilościową	1.biuro GOK, ul. Grudziądzka 30 2. Świetlice kulturalno-oświatowe: Brokowo, Dubiel, Kamionka, Lipianki, Pastwa, Gurcz, Rozpędziny, Rakowiec, Pawlice, Rakowice, Podzamcze, Mareza ul. Długa 5, Mareza ul. Osiedlowa, Gniewskie Pole.	do 15.01.2014	Spis z natury oraz weryfikacja sald według stanu na dzień 31.12.2013
2.	Aktywa pieniężne w kasie	Kasa - biuro GOK	31.12.2013	Spis z natury oraz weryfikacja według stanu na dzień 31.12.2013
3.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	do 15.01.2014	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2013
4.	Należności	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych i tytułów publicznoprawnych	do 15.10.2014	Pisemnie uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2013
5.	Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
6.	Zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem zobowiązań spornych i wątpliwych, wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych i tytułów publicznoprawnych.	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
7.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013

8.	Należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
9.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
10.	Kapitały – fundusze własne	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2014	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2013
11.	Opał	Zaplecza świetlic: Brokowo, Kamionka, Dubiel, Podzamcze, Pawlice, Rozpędziny, Gniewskie Pole.	31.12.2013	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2013
12.	Paliwo w baku samochodu służbowego GOK	Parking strzeżony	31.12.2013	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2013

Załącznik Nr 3 do Instrukcji wewnętrznej
w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych -
Wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej o powołaniu
Zespołu spisowego i przeprowadzeniu inwentaryzacji.

.....
(Nazwa jednostki-pieczęć)

WNIOSEK/wzór
Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej
o powołaniu Zespołu spisowego

W oparciu o sporządzony w GOK plan inwentaryzacji na rok powołuję Zespół
Spisowy po uprzednim przeszkoleniu w wymienionym składzie:

1. - członek
2. - członek

Inwentaryzacja obejmować będzie następujące składniki majątkowe:

.....
ujęte w ewidencji

.....
przy udziale osoby odpowiedzialnej /materialnie

odpowiedzialnej.....

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

Inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień

.....

Rozpocząć dnia, a zakończyć do dnia

.....
Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

.....
Główny Księgowy

.....
zgoda Dyrektora

Kwidzyn, dnia

Załącznik Nr 4 do Instrukcji wewnętrznej w sprawie
inventaryzacji składników majątkowych - Oświadczenie osoby odpowiedzialnej –
materialnie odpowiedzialnej przed rozpoczęciem spisu z natury.

.....
(imię i nazwisko)

OŚWIADCZENIE

Osoby odpowiedzialnej/materialnie odpowiedzialnej

PRZED INWENTARYZACJĄ

Oświadczam niniejszym, jako osoba odpowiedzialna za powierzone składniki majątkowe w **Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie**, że wszystkie dowody rachunkowe przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku, otrzymane i wystawione do czasu rozpoczęcia inwentaryzacji, zostały ujęte w dokumentacji ewidencyjnej i przekazane do księgowości:

– Ostatni dowód przychodu:

– Ostatni dowód rozchodu:

Prowadzona ewidencja została uzgodniona w księgowości według stanu na dzień, a występujące niezgodności zostały wyjaśnione i usunięte.

Nie zgłaszam innych okoliczności mogących mieć wpływ na wynik rozliczenia.

Zgłaszam, że do wyliczenia należy dodatkowo uwzględnić zdarzenia i okoliczności mające wpływ na wynik obecnej inwentaryzacji, a w szczególności:

.....
.....
.....

Kwidzyn, dnia.....

(podpis osoby odpowiedzialnej/materialnie odpowiedzialnej)

--

Str.

Lp.	KTM – symbol indeksu	Nazwa (określenie) przedmiotu spisywanego	J.m.	Ilość stwierdzona	Cena	Wartość	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8

Podpis osoby materialnie odpowiedzialne

.....

(podpis)

Wycenił

.....

(Imię i nazwisko)

(podpis)

Skład Komisji Inwentaryzacyjnej

Przewodniczący.....

(Imię i nazwisko)

(podpis)

Członkowie.....

.....

.....

Sprawdził.....

Załącznik Nr 6 do Instrukcji wewnętrznej w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych - Sprawozdanie Zespołu Spisowego.

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

SPRAWOZDANIE/wzór
zespołu spisowego

Zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia nr z dnia roku w składzie:

- 1) członek
- 2) członek
- 3) członek

wykonał w dniach, opisane w niniejszym sprawozdaniu czynności przy sporządzaniu spisu z natury w:

- a) nazwa inwentaryzowanej jednostki – wydziału z oznaczeniem pomieszczeń

.....
.....
.....

..

- b) rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych

.....
.....
.....

Rozliczenie arkuszy spisowych:

Otrzymano szt. od nr do nr

Zwrócono niewykorzystane szt. od nr do nr

Składniki majątkowe zostały zinwentaryzowane na arkuszach nr liczba pozycji

1. W wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające spisowi zostały ujęte na arkuszach spisu z natury.

2. Stan pomieszczeń jest następujący:

.....

3. W czasie dokonywania spisu z natury stwierdzono następujące usterki i nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia, przechowywania, magazynowania i konserwacji majątku.....

.....

4. W czasie spisu z natury Zespół Spisowy napotkał następujące trudności:

.....

5. Uwagi i spostrzeżenia osoby materialnie odpowiedzialnej za objęte spisem składniki majątku:

.....

Załącza się oświadczenie wstępne i końcowe osoby odpowiedzialnej – materialnie odpowiedzialnej.

Kwidzyn, Data

Podpisy Zespołu Spisowego:

1.

2.

3.

Załącznik Nr 7 do Instrukcji
wewnętrznej
w sprawie inwentaryzacji
składników majątkowych -
Polecenie przeprowadzenia
kontroli przebiegu spisu

.....
(Nazwa jednostki pieczęć

.....
(imię i nazwisko)

.....
(Stanowisko w Komisji Inwentaryzacyjnej

POLECENIE

przeprowadzenia kontroli przebiegu spisu z natury

W związku z trwającą inwentaryzacją składników majątkowych
w polecam Panu(i) przeprowadzenia
kontroli spisu z natury w
zakresie.....

Kontrolę spisywanych składników majątkowych należy odnotować na arkuszach inwentaryzacyjnych.

W razie stwierdzenia nieprawidłowego działania Zespołu Spisowego, o zaistniałej sytuacji pisemnie
powiadomić Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej

.....

Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej

Polecenie otrzymałem :

Dnia

Podpis.....

Załącznik nr 8 do Instrukcji wewnętrznej
w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych -
Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji w kasie.

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć

PROTOKÓŁ nr/wzór

z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów pieniężnych

w kasie – biuro GOK w Kwidzynie na dzieńr.

Zespół spisowy działający na podstawie Zarządzenia Dyrektora Nr z dnia w następującym składzie osobowym:

1) Członek

2) Członek

w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej w dniu od godz.

do godz. dokonał inwentaryzacji aktywów pieniężnych w kasie –biuro GOK w Kwidzynie, której stan faktyczny wynosił:

1. Gotówka

Ilość (szt)		Nominał (zł)		Wartość (zł)
	x	200,00 zł	=	
	x	100,00 zł	=	
	x	50,00 zł	=	
	x	20,00 zł	=	
	x	10,00 zł	=	
	x	5,00 zł	=	
	x	2,00 zł	=	
	x	1,00 zł	=	
	x	0,50 zł	=	
	x	0,20 zł	=	
	x	0,10 zł	=	
	x	0,05 zł	=	
	x	0,02 zł	=	
	x	0,01 zł	=	
Razem				

Słownie

Załącznik Nr 9 do Instrukcji wewnętrznej w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych - Oświadczenie osoby odpowiedzialnej / materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji.

.....

(imię i nazwisko)

OŚWIADCZENIE

Osoby odpowiedzialnej/materialnie odpowiedzialnej

PO INWENTARYZACJI

Oświadczam, że spisem z natury objęto wszystkie składniki majątku, zgodnie z zakresem przedmiotowym określonym w zarządzeniu Dyrektora GOK z dnia

Oświadczam, że wszystkie składniki majątkowe znajdujące się pod moją opieką zostały w mojej obecności przeliczone, zważone i ujęte w spisie.

Spisy z natury zostały sprawdzone i uzgodnione przed podpisaniem każdego arkusza.

Nie zgłaszam żadnych zastrzeżeń co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury oraz do członków Zespołu Spisowego, wyznaczonego do przeprowadzenia inwentaryzacji.

Kwidzyn, dnia.....

.....

(podpis osoby odpowiedzialnej/materialnie odpowiedzialnej)

Załącznik Nr 11 do Instrukcji wewnętrznej w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych - Zestawienie z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji.

.....
(nazwa jednostki - pieczęć)

Zestawienie inwentaryzacji środków trwałych w budowie przeprowadzonej w drodze weryfikacji

1. Na dzień Dokonano inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald następujących aktywów i pasywów

LP	SYMBOL KONTA	NAZWA KONTA	STAN KONTA				RÓŻNICE INWENTARYZACYJNE		UWAGI
			PRZED WERYFIKACJĄ		PO WERYFIKACJI		WN	MA	
			WN	MA	WN	MA			
1	080								
2									
3									
		RAZEM							

2. Wyżej wymienione salda aktywów i pasywów na dzień 31-12-2010 uznaje się za prawidłowe pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji

3. Weryfikację przeprowadził:.....

.....
(podpis naczelnika wydziału)

.....

(Nazwa jednostki – pieczęć)

**Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji
przeprowadzonej w drodze spisu z natury**

Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:

1. – przewodniczący
2. – członek

na posiedzeniu w dniu dotyczącym inwentaryzacji w
..... w dniach dokonała następującego rozliczenia:

- a) nazwa obiektu
- b) rodzaj składników majątkowych
- c) rozliczenie obejmuje okres od do

I. Rozliczenie wyników inwentaryzacji:

1) Ustalony stan ewidencyjny:

- środków trwałych powyżej 3.500(011) – wartość ogółemzł
- środków trwałych poniżej 3.500(013) – wartość ogółem zł
- pozostałe środki trwałe - wyposażenie (017) – wartość ogółemzł

2) Ustalony stan wg spisu z natury:

- środków trwałych powyżej 3.500(011) – wartość ogółem zł
- środków trwałych poniżej 3.500(013) – wartość ogółemzł
- pozostałe środki trwałe - wyposażenie (017) – wartość ogółemzł

II. Rozliczenie wyników inwentaryzacji innych składników majątkowych niż w pkt. I wg

„Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych” wartość:

- 1) niedobory ogółemzł
- 2) nadwyżki ogółemzł

III. Komisja Inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustala co następuje:

- 1)
- 2) Przyczyny powstania ww. niedoborów (nadwyżek) ocenia następująco:
.....
- 3) Zdaniem Komisji Inwentaryzacyjnej stwierdzone niedobory (nadwyżki) należy zakwalifikować jako:

- a) niezawinione i spisać w ciężar strat nadzwyczajnych,
- b) zawinione, obciążyć ich wartością osoby materialnie odpowiedzialne jak niżej:

.....

Podpis członków Komisji Inwentaryzacyjnej

1.

2.

Opinia Głównego Księgowego:

.....
.....

.....
(data)

.....
(podpis)

Decyzja Dyrektora:

.....
.....

.....
(data)

.....
(podpis)

.....
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów

Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:

1. – przewodniczący

2. – członek

na posiedzeniu w dniu dotyczącym inwentaryzacji
w w dniach od.....do..... dokonała weryfikacji aktywów
i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald:

- a) nazwa obiektu
- b) rodzaj składników majątkowych: należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązania, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania publiczno – prawne, wartości niematerialne i prawne, kapitały – fundusze własne.
- c) weryfikacja obejmuje okres od do

I. Rozliczenie wyników inwentaryzacji

1) Ustalony stan ewidencyjny:

- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych..... zł
- zobowiązania zł
- należności i zobowiązania wobec pracowników..... zł
- należności i zobowiązania publiczno – prawne,..... zł
- wartości niematerialne i prawne..... zł
- kapitały – fundusze własne zł

RAZEM zł

2) Ustalony stan wg dokumentów źródłowych:

- należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych..... zł
- zobowiązania zł
- należności i zobowiązania wobec pracowników..... zł
- należności i zobowiązania publiczno – prawne,..... zł
- wartości niematerialne i prawne..... zł
- kapitały – fundusze własne..... zł

RAZEM zł

3) niedobory ogółem zł

4) nadwyżki ogółem zł

II. Komisja Inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustala co następuje:

1)

2) Przyczyny powstania ww. niedoborów (nadwyżek) ocenia następująco:

.....

3) Zdaniem Komisji Inwentaryzacyjnej stwierdzone niedobory (nadwyżki) należy zakwalifikować jako:

a) niezawinione i spisać w ciężar strat nadzwyczajnych.

b) zawinione, obciążyć ich wartością osoby materialnie odpowiedzialne jak niżej:

.....

.....

(podpis przewodniczącego komisji)

1.

(podpisy członka komisji)

Opinia Głównego Księgowego:

.....

.....

.....

(data)

.....

(podpis)

Decyzja Dyrektora:

.....

.....

.....

(data)

.....

(podpis)

Sprawozdanie

Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczeń wyników inwentaryzacji.

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

- 1) Przewodniczący
- 2) członek

na posiedzeniu w dniu20.....roku., dokonała następującego podsumowania przebiegu inwentaryzacji przeprowadzonej w Gminnym Ośrodku Kultury w Kwidzynie wroku .

Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora GOK z dnia
Przeprowadzona inwentaryzacja w okresie oddo..... zgodnie z planem inwentaryzacji narok,
objęła następujące składniki majątkowe GOK :

1.
2.
3.
4.

I. Rozliczenie wyników inwentaryzacji wg zestawienia różnic inwentaryzacyjnych :

- 1) ogółem niedobory zł
- 2) ogółem nadwyżki zł

II. Komisja Inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła co następuje:

- 1)
- 2)
- 3)

Wnioski Komisji Inwentaryzacyjnej co do przeprowadzonej inwentaryzacji:

.....
.....

Kwidzyn, dnia

Podpisy członków Komisji:

.....
.....
.....

IV. Opinia Głównego Księgowego zakresie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej, obejmującej badanie rzetelności i prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji :

.....
.....

.....
(data)

.....
(podpis)

V. Decyzja Dyrektora:

.....
.....

.....
(data)

.....
(podpis)

Załącznik Nr 15 do Instrukcji wewnętrznej
w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych -
Ewidencja arkuszy spisu z natury

Data wydania	Zespół spisowy (imię i nazwisko odbierającego)	Wydano		Pokwitowanie odbioru	Zwrot arkuszy			Przekazanie do wyceny i rozliczenia księgowości				
		Liczba szt.	numery		Data	Wykorzystanych sztuk (numery)	Anulowanych sztuk (numery)	Niewykorzystanych sztuk (numery)	data	Liczba sztuk	numery	pokwitowanie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

.....

Data

.....

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej