

**Zarządzenie Nr 49 /15
Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie
z dnia 16 listopada 2015 r.**

w sprawie rocznej inwentaryzacji

Na podstawie:

- Statutu Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie uchwalonego Uchwałą NR LIV/646/2010 Rady Miejskiej w Koszalinie z dnia 24 czerwca 2010 r.,
- § 8 Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 19/84/11 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 27 stycznia 2011 r.,
- Zarządzenia Nr 544/2331/14 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 24 kwietnia 2014 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Dyrektorowi Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie,

zarządzam, co następuje:

§1.

Zgodnie z art. 26 i 27, rozdziału 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (tekst jednolity – Dz. U. Nr 76, poz. 694 z 2002 r. z późniejszymi zmianami oraz zarządzeniem nr 64/2009 z 30.10.2009 r. dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzam przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji wg stanu na 31.12.2015 r.

§2.

Ustalam zakres przedmiotowy inwentaryzacji:

1) W zakresie aktywów trwałych:

1. inwestycje rozpoczęte – środki trwałe w budowie;
2. środki trwałe grupa 1 i 2;
3. grunty;
4. wartości niematerialne i prawne.

2) W zakresie aktywów obrotowych:

1. materiały eksploatacyjne do utrzymania dróg znajdujące się w magazynie;
2. stan środków pieniężnych oraz znaków wartościowych w kasie;
3. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych;
4. stan należności krótkoterminowych;

3) W zakresie pasywów:

1. zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe;
 2. sumy obce;
- 4) W zakresie należności i zobowiązań dotyczących jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Gminy Miasto Koszalin:
1. należności i zobowiązania jednostek podległych.
- 5) Dokumenty ewidencjonowane na kontach pozabilansowych:
1. licencje programów komputerowych niebędących wartościami niematerialnymi i prawnymi;
 2. gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe dotyczące wadliwych przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów;
 3. środki trwałe będące własnością innych jednostek.
- 6) Materiały odpisane w koszty bezpośrednio po zakupie, nieobjęte ewidencją magazynową, tj. materiały biurowe, paliwo w bakach samochodów służbowych.
- 7) Materiały niepełnowartościowe pochodzące z rozbiórki przy remontach dróg znajdujące się na Składowisku.

§3.

Przyjmuje się następujące sposoby przeprowadzania inwentaryzacji:

1. Drogą spisu z natury – zgodnie z punktami od 43 do 44 instrukcji inwentaryzacyjnej,
2. Drogą potwierdzenia sald – zgodnie z punktami od 65 do 79 instrukcji inwentaryzacyjnej,
3. Drogą weryfikacji – zgodnie z punktami od 80 do 85 instrukcji inwentaryzacyjnej.

§4.

Ustala się następujące terminy i metody przeprowadzania inwentaryzacji:

L.p.	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Zakres przedmiotowy	Metoda inwentaryzacji
1	2	3	4
1	Do 08.01.2016 r.	1.1 Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	weryfikacja
2	Do 08.01.2016 r.	1.2 Środki trwałe gr. 1 i 2	weryfikacja
3	Do 08.01.2016 r.	1.3 Grunty	weryfikacja
4	Do 08.01.2016 r.	1.4 Wartości niematerialne i prawne	weryfikacja
5	Na ostatni dzień roku obrotowego	2.1 Materiały eksploatacyjne do utrzymania dróg znajdujące się w magazynie	spis z natury

6	Na ostatni dzień roku obrotowego	2.2 Środki pieniężne i inne znaki wartościowe znajdujące się w kasie	a). Spis z natury – środki pieniężne b). Drogą weryfikacji – znaki wartościowe
7	Do 05.01.2016 r.	2.3 Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych	potwierdzenie sald
8	Do 15.01.2016 r.	2.4 Stan należności krótkoterminowych	potwierdzenie sald
9	Do 08.01.2016 r.	3.1 Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe	weryfikacja
10	Do 08.01.2016 r.	3.2 Sumy obce	weryfikacja
11	Do 15.01.2016 r.	4.1 Należności i zobowiązania jednostek podległych	weryfikacja
12	Do 08.01.2016 r.	5.1 Licencje programów komputerowych niebędące wartościami niematerialnymi i prawnymi	weryfikacja
13	Do 08.01.2016 r.	5.2 Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe dotyczące wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	weryfikacja
14	Do 08.01.2016 r.	5.3 Środki trwałe będące własnością innych jednostek	weryfikacja
15	Na ostatni dzień roku obrotowego	6. Materiały biurowe, paliwo	a). Spis z natury - materiały biurowe b). Metodą szacowania - paliwo
16	Na ostatni dzień roku obrotowego	7. Materiały niepełnowartościowe pochodzące z rozbiórki przy remontach dróg znajdujące się na Składzie	spis z natury

§5.

Podlegające inwentaryzacji składniki majątku zostaną zinwentaryzowane poprzez spis z natury przez zespoły spisowe, a zinwentaryzowane metodą weryfikacji i potwierdzenia sald przez pracowników księgowości. Zespoły spisowe przeprowadzą spis z natury składników majątkowych występujących w pkt. 5, 6 a), 15 a) i 16. Zespół spisowy nr I przeprowadzi spis z natury materiałów niepełnowartościowych występujących w pkt. 16. Zespół spisowy nr II przeprowadzi spis z natury składników majątkowych znajdujących się w pkt. 5, 6a) i 15a).

§6.

Ustaliam następujące zespoły spisowe:

1. Zespół spisowy nr I

Przewodniczący: mgr inż. Anna Rychter

Członkowie:

- Aleksandra Rajwer

- Andrzej Szyda

2. Zespół spisowy nr II

Przewodniczący: inż. Jolanta Dudek - Ignaczak

Członkowie:

- mgr inż. Izabela Pacyna

- mgr inż. Elżbieta Gałka

§7.

Wycenę inwentaryzacji dokonają pracownicy księgowości. Ostateczny termin zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji ustaliam na dzień 26.01.2016 r.

§8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Aurelia Gawłowska

DYREKTOR
Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie

inż. Ewa Ciszek