

Zarządzenie Nr 33/13
Dyrektora Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie
z dnia 18 listopada 2013 r.

w sprawie pełnej 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 349/1539/13 Prezydenta Miasta Koszalina z dnia 18 marca 2013 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa Zastępcy Dyrektora 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 pełnej inwentaryzacji - stan na 31.12.2013 r.

§2.

Ustaląm zakres przedmiotowy inwentaryzacji:

1) W zakresie aktywów trwałych:

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

2) W zakresie aktywów obrotowych:

1. materiały eksploatacyjne do utrzymania sygnalizacji świetlnej i 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) Dokumentów ewidencjonowanych na kontach pozabilansowych:

1. licencji programów komputerowych niebędących wartościami niematerialnymi i prawnymi;
2. gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych dotyczących wadliwych przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów;
3. materiały niepełnowartościowe z odzysku znajdujące się na Składzie.

6) Materiały odpisane w koszty bezpośrednio po zakupie, nieobjęte ewidencją magazynową, tj. materiały biurowe, paliwo w bakach samochodów służbowych.

§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 10.01.2014 r.	1.1 Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	Drogą weryfikacji
2	Do 17.01.2014 r.	1.2 Środki trwałe	Spis z natury
3	Do 10.01.2014 r.	1.3 Grunty	Drogą weryfikacji
4	Do 10.01.2014 r.	1.4 Wartości niematerialne i prawne	Drogą weryfikacji
5	Na ostatni dzień roku obrotowego	2.1 Materiały eksploatacyjne do utrzymanie sygnalizacji świetlnej i 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 05.01.2014 r.	2.3 Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych	Drogą potwierdzenia sald
8	Do 15.01.2014 r.	2.4 Stan należności krótkoterminowych	Drogą potwierdzenia sald
9	Do 10.01.2014 r.	3.1 Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe	Drogą weryfikacji
10	Do 10.01.2014 r.	3.2 Sumy obce	Drogą weryfikacji
11	Do 24.01.2014 r.	4.1 Należności i zobowiązania jednostek podległych	Drogą weryfikacji
12	Do 10.01.2014 r.	5.1 Licencje programów komputerowych niebędące wartościami niematerialnymi i prawnymi;	Drogą weryfikacji

13	Do 10.01.2014 r.	5.2 Gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe dotyczące wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów;	Drogą weryfikacji
14	Na ostatni dzień roku obrotowego	5.3 Materiały niepełnowartościowe z odzysku znajdujące się na Składzie	Spis z natury
15	Na ostatni dzień roku obrotowego	6.0 Materiały biurowe, paliwo	a). Spis z natury - materiały biurowe b). Metodą szacowania - paliwo

§5.

Podlegające inwentaryzacji składniki majątku zostaną zinwentaryzowane poprzez spis z natury przez zespoły spisowe, a zinwentaryzowane metodą weryfikacji przez pracowników księgowości. Zespół spisowy nr I przeprowadzi spis z natury składników majątkowych występujących w pkt. 2 grupa rodzajowa 2 * i 14, zespół spisowy nr II przeprowadzi spis z natury składników majątkowych występujących w pkt. 2 grupy rodzajowe** 1, 4, 6, 7 i 8 oraz w pkt. 5, 6a, 15a.

*grupa 2 "Obiekty inżynierii lądowej i wodnej"

** grupa 1 „Budynki i lokale ...”, grupa 4 „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”, grupa 6 „Urządzenia techniczne”, grupa 7 „Środki transportu”, grupa 8 „Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie”.

§6.

Ustala się następujące zespoły spisowe:

1. Zespół spisowy nr I

Przewodniczący: mgr inż. Anna Rychter

Członkowie:

- Aleksandra Rajwer
- Andrzej Szyda
- Arkadiusz Wasilewski (wyłączony ze spisu z poz. 14)

2. Zespół spisowy nr II

Przewodniczący: mgr Alina Góral

Członkowie:

- inż. Jolanta Dudek – Ignaczak
- inż. Paweł Czuszel
- Ewa Dobrzańska

§7.

Wycenę inwentaryzacji dokonają pracownicy księgowości. Ostateczny termin zakończenia i rozliczenia wyników inwentaryzacji ustalają na dzień 22.01.2014 r.

§8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 18 listopada 2013 r.

Ewa Ciszek
Zastępca dyrektora
Zarządu Dróg Miejskich w Koszalinie