

Julia Siewierska

INSTRUKCJA GOSPODAROWANIA SKŁADNIKAMI AKTYWÓW TRWAŁYCH

**Wzór zarządzenia wewnętrznego z wzorami dokumentów
(z suplementem elektronicznym)**



ODDK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Gdańsk 2016

Spis treści

1. Wprowadzenie	7
2. Definicje	11
Struktura aktywów trwałych	11
Wartości niematerialne i prawne	11
Rzeczowe aktywa trwałe	12
Pozostałe aktywa trwałe	12
3. Zakup składników rzeczowych aktywów trwałych	15
Cele i obszary systemu zakupów	15
Określenie zapotrzebowania na zakup składników aktywów trwałych	15
Postępowanie o udzielenie zamówienia	17
Tryby udzielania zamówienia według ustawy pzp	18
Ustalenie progu dla minimalnej ilości zapytań ofertowych	23
Wymogi odnośnie do osoby prowadzącej postępowanie o udzielenie zamówienia	24
Wybór wykonawcy zlecenia	25
Zasada „czterech oczu” i akceptacji transakcji jako mechanizm kontrolny	25
4. Przyjęcie składnika aktywów trwałych	27
Centra kosztowe	27
Kontrola dokumentów księgowych	30
Dowód przyjęcia środka trwałego do użytkowania (OT)	31
Niskocenne składniki majątku	33
Niskocenne składniki majątkowe – przykład regulacji w polityce rachunkowości	34
Numeracja i oznaczenie środków trwałych	36
5. Rozchód składników majątkowych	39
Sprzedaż składnika środków trwałych	39
Likwidacja środków trwałych	40
6. Inwentaryzacja	43
Metody przeprowadzania inwentaryzacji	43
Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji	44
Istota i rola spisu z natury	45
Regulacje wewnętrzne dotyczące procesu inwentaryzacyjnego	45
Wzór zarządzenia wewnętrznego	47
Zarządzenie nr .../... Kierownika jednostki	47
Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym	48
Załączniki do Instrukcji	
Załącznik nr 1. Wzór dowodu „Przyjęcie środka trwałego OT”	66
Załącznik nr 2. Wzór pokwitowania odbioru sprzętu	67
Załącznik nr 3. Wzór dowodu „Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego MT”	68

Załącznik nr 4. Wzór protokołu ujawnienia środka trwałego.	69
Załącznik nr 5. Wzór wniosku o likwidację składników majątku	70
Załącznik nr 6. Wzór protokołu komisji likwidacyjnej.	71
Załącznik nr 7. Protokół szkody	72
Załącznik nr 8. Wzór dowodu „Likwidacja środka trwałego LT”	73
Załącznik nr 9. Wzór dowodu „Protokół wydania/przyjęcia środka trwałego PT”	74
Załącznik nr 10. Wzór oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie	75