

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

<b>1. Wprowadzenie</b> .....	7
<b>2. Definicje</b> .....	11
Struktura aktywów trwałych .....	11
Wartości niematerialne i prawne .....	11
Rzeczowe aktywa trwałe .....	12
Pozostałe aktywa trwałe .....	12
<b>3. Zakup składników rzeczowych aktywów trwałych</b> .....	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
<b>4. Przyjęcie składnika aktywów trwałych</b> .....	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
<b>5. Rozchód składników majątkowych</b> .....	39
Sprzedaż składnika środków trwałych .....	39
Likwidacja środków trwałych .....	40
<b>6. Inwentaryzacja</b> .....	43
Metody przeprowadzania inwentaryzacji .....	43
Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji .....	44
Istota i rola spisu z natury .....	45
Regulacje wewnętrzne dotyczące procesu inwentaryzacyjnego .....	45
<b>Wzór zarządzenia wewnętrznego</b> .....	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