

ZARZĄDZENIE Nr 95/19

Wójta Gminy Borzytuchom

z dnia 31 października 2019 roku

w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. 2019.351)

z a r z ą d z a m, c o n a s t ę p u j e :

§ 1

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Borzytuchom w formie:

- a) drogą spisu z natury:
- składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek,
 - środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych,
 - materiałów,
 - środków pieniężnych,
 - druków ścisłego zarachowania,
- b) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:
- grunty i drogi-tereny komunikacyjne,
 - środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (np. budowle, instalacje podziemne – wodociągowe, kanalizacyjne itp.),
 - nakłady na środki trwałe w budowie (konto 080) za wyjątkiem maszyn i urządzeń, gdyż one podlegają spisowi z natury,
 - pozostałe należności, należności sporne i wątpliwe oraz te należności wobec których niemożliwe było uzyskanie potwierdzenia salda,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - wszystkie zobowiązania, gdyż nie podlegają one obowiązkowi potwierdzenia sald,
 - rozliczenia międzyokresowe,
 - wartości niematerialne i prawne,
- c) w drodze potwierdzenia sald:
- należności (za wyjątkiem publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników oraz wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek,
 - własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom.

§ 2

1. Powołuje się komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia w/w inwentaryzacji w składzie:

- | | |
|-------------------|-------------------------------|
| a. Kamila Czeczot | Przewodniczący |
| b. Danuta Tusk | Z-ca przewodniczącego/Członek |
| c. Sławomir Drab | Członek |
| d. Paulina Cała | Członek |

2. Ustalę minimalny skład komisji do przeprowadzenia spisu – 3 osoby (Przewodniczący lub Zastępca i 2 Członków).
3. Zobowiązuje głównego księgowego lub inspektora ds. księgowości budżetowej do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald.

§ 3

Komisja przeprowadzi inwentaryzację od 04 listopada 2019 r. do 15 stycznia 2020 r. wg harmonogramu inwentaryzacji stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

1. Przewodniczący Komisji organizuje, koordynuje i sprawuje nadzór nad przebiegiem prac inwentaryzacyjnych oraz odpowiada za jego sprawność i terminowość.
2. Przewodniczący przeprowadzi szkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej, w którym określi szczegółowo zasady, sposób i metody przeprowadzenia prac inwentaryzacyjnych.
3. Przewodniczący pobierze arkusze spisowe w kasie Urzędu Gminy, a po zakończeniu inwentaryzacji dokona rozliczenia z ich wykorzystania, jako druków ścisłego zarachowania.
4. Przewodniczący po zakończeniu inwentaryzacji złoży protokoły z inwentaryzacji po zatwierdzeniu przez Wójta Gminy pracownikowi księgowości (odpowiedzialnemu za ewidencję).
5. Osoby biorące udział w inwentaryzacji obowiązane są przestrzegać zasad instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
dr Witold Cyba

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 95/19
Wójta Gminy Borzytuchom
z dnia 31 października 2019 r.**

Harmonogram inwentaryzacji na rok 2019

LP.	Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin	Osoba odpowiedzialna
1.	Przeszkolenie zespołu spisowego	Etap przygotowania	do 14.11.2019 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
2.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych		do 14.11.2019 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie pól spisowych		do 14.11.2019 r.	Osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe
4.	Spis z natury	Etap przeprowadzania inwentaryzacji	od 15.11.2019 r. do 03.01.2020 r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
5.	Wycena spisanych składników		do 08.01.2020 r.	Główny Księgowy, pracownik księgowości
6.	Uzgodnienie sald należności		do 15.01.2020 r.	Główny Księgowy, pracownik księgowości
7.	Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic i protokół z różnic inwentaryzacyjnych	Etap rozliczenia spisu z natury	do 08.01.2020 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych		do 14.01.2020 r.	Kierownik jednostki
9.	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych zgodnie z decyzją w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych		do 15.01.2020 r.	Główny księgowy, pracownik księgowości
10.	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji lub uzgodnienie sald		do 30.03.2020 r.	Główny Księgowy, pracownicy księgowości, członkowie komisji inwentaryzacyjnej
11.	Uzgodnienie sald		do 30.03.2020 r.	Główny Księgowy, inspektor ds. księgowości budżetowej

WÓJT
dr Witold Cyba