

ZARZĄDZENIE NR 109/2020
WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 20 listopada 2020 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Warlubie

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568) oraz na podstawie Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 101/15 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Warlubie zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustaląm zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2020 roku w Urzędzie Gminy Warlubie:

- 1) drogą spisu z natury:
 - a) środki pieniężne w gotówce,
 - b) druki ścisłego zarachowania,
 - c) nieużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu,
 - d) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw).
- 2) drogą potwierdzenia sald:
 - a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp,
 - b) należności, w tym pożyczki (z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
 - c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych)
 - d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe.
- 3) drogą weryfikacji - porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza
 - a) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
 - b) środki pieniężne w drodze,
 - c) rozrachunki publiczno-prawne,
 - d) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - e) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
 - f) fundusze własne i specjalne,
 - g) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
 - h) nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na 31 grudnia 2020 roku, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Gminy Warlubie należy zinwentaryzować w terminach określonych w zawartych umowach ich użyczenia.

§ 2. 1. Ustaląm harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Warlubie w 2020 roku, stanowiący załącznik do zarządzenia.

- 1) Przeprowadzenie inwentaryzacji następuje na dzień:
 - a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2020r.;
 - b) w drodze uzgodnienia salda na dzień 30.11.2020 r.;
 - c) w drodze weryfikacji na ostatni dzień roku kalendarzowego, przy czym można ją prowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;
 - d) spis środków pieniężnych w kasie na ostatni dzień roku kalendarzowego.

2) Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram, stanowiący Załącznik do Zarządzenia.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodniczący – Pani Renata Ryszkowska;
- 2) Członek - Pani Kamila Marendowska;
- 3) Członek - Pani Mariola Sikora.

§ 4. 1. Powołuję zespoły w składzie:

Numer zespołu	Skład zespołu spisowego
I	1. Mariola Sikora - Przewodnicząca 2. Kamila Marendowska – Członek 3. Edyta Szynkiewicz - Członek
II	1. Michał Pastusiak- Przewodniczący 2. Radosław Liczkowski - Członek
III	1. Joanna Makowska - Przewodnicząca 2. Monika Strelau - Członek

§ 5. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z zasadami zawartymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 101/15 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Warlubie oraz z udzielonym instruktażem.

§ 6. Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnika do przeprowadzenia szkolenia oraz szczegółowego instruktażu członków komisji i zespołów spisowych do dnia 21 grudnia 2020 r.

§ 6. Zobowiązuję pracowników do wykonania następujących prac przygotowawczych do inwentaryzacji:

- 1) komórki organizacyjne Urzędu powinny dokonać uzgodnień z Komórką Finansową w zakresie prowadzonej ewidencji składników majątkowych w celu ustalenia ich stanu bieżącego;
- 2) osoby materialnie odpowiedzialne w terminie do 24 grudnia 2020 r. mają obowiązek złożyć przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej oświadczenie stwierdzające, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały ujęte w ewidencji i przekazane do księgowości, zgodnie ze wzorem oświadczenia określonym w Załączniku Nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej;

§ 7. Zobowiązuję przełożonych do nieudzielania urlopów wszystkim pracownikom materialnie odpowiedzialnym, członkom komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w czasie, w którym winny być wykonane czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.

§ 8. Kierownicy komórek organizacyjnych są odpowiedzialni za właściwe przygotowanie komórki w celu sprawnego i terminowego przeprowadzenia inwentaryzacji.

§ 9. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej:

- 1) złoży niezwłocznie, nie później niż do dnia 22 stycznia 2021 r. Skarbnikowi Gminy wypełnione arkusze inwentaryzacyjne w celu ich wyceny i rozliczenia różnic;
- 2) złoży niezwłocznie, nie później niż do 30 marca 2021 r. Wójtowi Gminy Warlubie protokół komisji inwentaryzacyjnej.

§ 10. Wyniki inwentaryzacji ujmuje się w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 11. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 12. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Warlubie.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Pełniąca Funkcję Wójta
Gminy Warlubie

Anna Ośko

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 109/2020

Wójta Gminy Warlubie

z dnia 20 listopada 2020 r.

HARMONOGRAM PRAC INWENTARYZACYJNYCH W ROKU 2020

Lp.	Rodzaj składników majątkowych	Pole spisowe		Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Wg stanu na dzień	Zespół spisowy / osoby odpowiedzialne	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji
		Nazwa	Numer				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Stan kasy, druki ścisłego zarachowania, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe założone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów, papiery wartościowe	- ul. Dworcowa 15 (kasa)	1	Spis z natury	31.12.2020	I	do 31.12.2020
2	Stan magazynowy (310) - magazyn materiałów/opał	Warlubie – Straż Pożarna Bzowo – budynek Komunalny Lipinki – budynek komunalny	2 3 4	Spis z natury Spis z natury Spis z natury	31.12.2020 31.12.2020 31.12.2020	II II II	do 31.12.2020 do 31.12.2020 do 31.12.2020
3.	Środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw)	Urząd Gminy	5	Spis z natury	31.12.2020	II	do 31.12.2020
3	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	KO używające		Potwierdzenie salda	30.11.2020	III	do 15.01.2021
4	Pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej	Właściwe komórki organizacyjne		weryfikacja	31.12.2020	Pracownicy merytoryczni komórek,	do 26.03.2021
5	Wartości niematerialne i prawne	Komórka Informatyki		Weryfikacja	31.12.2020	Informatyk	do 12.02.2021
6	Inwestycje – środki trwałe w budowie	Komórki realizujące inwestycje		Weryfikacja	31.12.2020	Pracownicy merytoryczni komórek, które mają przypisany plan na inwestycje	do 12.02.2021
7	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Komórka Finansowa		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od banków	31.12.2020	III	do 15.01.2021
8	Pożyczki i kredyty	Komórka Finansowa		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia wykazanego salda	31.12.2021	III	do 15.01.2021
9	Należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe	Komórka Finansowa		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od kontrahentów	30.11.2020	III	do 15.01.2021

10	Należności publiczno-prawne i należności wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2020	III	do 26.03.2021
11	Należności sporne i wątpliwe	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2020	III	do 26.03.2021
12	Zobowiązania	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2020	III	do 26.03.2021
13	Kapitały, fundusze, fundusze specjalne, i pozostałe konta	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2020	III	do 26.03.2021

Wnioskuje o zatwierdzenie planu

Zatwierdzam

.....

.....

(data) (Skarbnik Gminy)

(data) (Wójt Gminy Warlubie)

Uzasadnienie

W związku z koniecznością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Warlubie w 2020 roku ustalam w drodze Zarządzenia zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, harmonogram czynności oraz powołuję Komisję Inwentaryzacyjną i trzy zespoły spisowe w celu jej sprawnego przeprowadzenia.

Pełniąca Funkcję Wójta Gminy Warlubie

Anna Ośko