

ZARZĄDZENIE NR 0050.74.2020
WÓJTA GMINY DĄBROWA CHEŁMIŃSKA

z dnia 30 października 2020 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie
Gminy, jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych i Radach Sołeckich**

Na podstawie art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1577, 1680 oraz z 2020 r. poz. 568) oraz art. 12 Zarządzenia Nr 0050.82.2012 Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska z dnia 20 listopada 2012 r. zmienionego Zarządzeniem Nr 0050.90.2016 Wójta Gminy Dąbrowa Chełmińska z dnia 26 października 2016r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej zarządzam, co następuje:

§ 1. Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2020 przeprowadza się według następującego planu:

- 1) drogą spisu z natury:
 - a) środki pieniężne, papiery wartościowe (akcje), druki ścisłego zarachowania i depozyty w kasie Urzędu oraz materiały (opał, pompy, wodomierze),
 - b) środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
- 2) drogą uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek (w tym udzielonych),
 - b) należności (z wyjątkiem spornych i wątpliwych),
- 3) w formie porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacja sald):
 - a) należności spornych i wątpliwych,
 - b) rozrachunków z pracownikami i rozrachunków publicznoprawnych,
 - c) innych niewymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym:
 - grunty,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - środki trwałe w budowie,
 - fundusze (konto 800 i 851).

§ 2.1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodniczący Komisji – Małgorzata Kopaczewska
- 2) Członek – Iwona Hentrich
- 3) Członek – Patrycja Krauze.

2. Do zespołów spisowych powołuję osoby zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję Skarbnika Gminy oraz przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów Spisowych.

§ 4.1. Zespoły Spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 5 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego. Następnie przekazują arkusze inwentaryzacyjne Skarbnikowi Gminy celem wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

2. Skarbnik Gminy przekazuje Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w terminie do dnia 20 stycznia 2021 r.
3. Komisja inwentaryzacyjna sporządza końcowe sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r.

§ 5. Zobowiązuję pracowników Referatu Finansów do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 6.1. Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do:

- 1) weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
 - 2) sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych,
 - 3) przedstawienia wniosków dotyczących rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych,
 - 4) sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji.
2. Przewodniczący Komisji przedstawia sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji Skarbnikowi Gminy.
 3. Przewodniczący Komisji, po uzyskaniu akceptacji Skarbnika Gminy, przedkłada Wójtowi Gminy sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji w celu zatwierdzenia w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r.

§ 7. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2020 roku.

§ 8. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega w sposób zwyczajowo przyjęty.

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI NA 2020 r.

Lp.	Pole spisowe	Spis na dzień	Terminy od - do	Skład zespołu spisowego
SPIS Z NATURY				
1.	Środki pieniężne, papiery wartościowe (akcje), druki ścisłego zarachowania, depozyty w kasie Urzędu Gminy, materiały (opał, pompy, wodomierze)	31.12.2020	31.12.2020	Przewodniczący - Katarzyna Ostrowska Członek- Anna Bańka
2.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (wyposażenie) w Urzędzie Gminy	30.11.2020	2.12.2020 - 18.12.2020	Przewodniczący - Joanna Łukasik Członek- Karolina Mikulska Członek- Hanna Kociniewska
3.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe w jednostkach OSP	30.11.2020	2.12.2020 - 11.12.2020	Przewodniczący - Karolina Osak Członek- Katarzyna Ostrowska
4.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe w Radach Sołeckich	30.11.2020	2.12.2020 - 17.12.2020	Przewodniczący - Barbara Piórkowska Członek- Beata Zielińska-Gołembiewska
5.	Budynki, lokale, wiaty przystankowe i zatoki postojowe, place zabaw, miejsca rekreacji, boiska i bieżnie	30.11.2020	2.12.2020 - 17.12.2020	Przewodniczący – Mariusz Buliński Członek- Krystian Blamowski
6.	Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek (Urząd Gminy)	30.11.2020	7.12.2020	Przewodniczący - Beata Zielińska-Gołembiewska Członek- Szymon Kalawski
POTWIERDZENIA SALD				
7.	Środki na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki	31.12.2020	w terminach otrzymanych od banków i WFOŚ i GW	Przewodniczący - Katarzyna Lewandowska Członek- Sylwia Szóstakowska
8.	Należności od osób prawnych z tytułu umów cywilnoprawnych	30.11.2020	3.12.2020 - 31.12.2020	Przewodniczący - Lidia Michalska Członek- Anna Bosacka

WERYFIKACJA SALD				
9.	Rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publicznoprawne oraz z innych tytułów	31.12.2020	4.01.2021 - 15.02.2021	Przewodniczący - Katarzyna Lewandowska Członek- Sylwia Szóstakowska
10.	Grunty, w tym oddane w wieczyste użytkowanie i trwałe zarząd	30.11.2020	3.12.2020 - 31.01.2021	Przewodniczący - Krystian Błamowski Członek- Anna Gworek
11.	Środki trwałe, w tym: sieci wodociągowe i kanalizacyjne, drogi, oświetlenie itp.	30.11.2020	03.12.2020 - 31.01.2021	Przewodniczący - Aneta Lewandowska Członek - Joanna Pawłowska- Kądziała
12.	Środki trwałe w budowie (inwestycje) i fundusze	31.12.2020	4.01.2021 - 31.01.2021	Przewodniczący - Mariusz Buliński Członek- Karolina Osak
13.	Wartości niematerialne i prawne	31.12.2020	4.01.2021 - 31.01.2021	Przewodniczący - Sławomir Zieliński Członek- Szymon Kalawski