

**ZARZĄDZENIE Nr 81.2020**  
**Wójta Gminy Kowala**  
**z dnia 23 października 2020 roku**

**W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za 2020 rok**

Podstawa prawna: art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.(Dz.U. z 2019 r. poz.351 ze zm.)

**§ 1**

Na podstawie „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 115.2018 Wójta Gminy w Kowali z dnia 31 grudnia 2018 roku zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji następujących aktywów i pasywów w formie:

**1. Drogą spisu z natury:**

- a) środki pieniężne zgromadzone w kasie
- b) druki ścisłego zarachowania gromadzone w kasie
- c) materiał opałowy
- d) pozostałe środki trwałe (wyposażenie)

**2. Przez uzyskanie potwierdzenia sald:**

- a) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych
- b) depozytów pieniężnych i lokat bankowych
- c) należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, z tytułów publicznoprawnych oraz należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)
- d) udzielonych i zaciągniętych pożyczek, kredytów, wyemitowanych obligacji

**3. Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów i weryfikacji ich wartości:**

- a) wartości niematerialne i prawne
- b) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony
- c) grunty
- d) inwestycji w toku
- e) należności i zobowiązań publicznoprawnych
- f) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych

Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald należności jednostki i rachunków bankowych, oraz poprzez weryfikację sald: należności spornych i wątpliwych,

należności i zobowiązań wobec pracowników, należności z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyznaczam następujące osoby:

1. Nowacka Monika
2. Piskorz Bernadeta
3. Lipiński Kamil
4. Woźniak Grażyna
5. Rogala Paweł

Z przeprowadzonej inwentaryzacji komisja sporządza protokół, ustala rozbieżności między stanem ewidencyjnym inwentaryzowanych składników aktywów i pasywów, a stanem faktycznym, bądź dokumentacją źródłową. W przypadku wystąpienia zidentyfikowania rozbieżności między stanem ewidencyjnym, a faktycznym przedkłada Wójtowi wnioski w sprawie dalszego postępowania.

## § 2

Czas trwania spisu z natury od 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r.

## § 3

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. **Mosionek Elżbieta** - przewodnicząca komisji
2. **Kiljan Krystyna** - członek komisji
3. **Buczma Anna** - członek komisji

## § 4

Powołuję Zespoły Spisowe w składzie:

1. **Prasek Oktawia** - przewodnicząca zespołu  
**Karolina Król** - członek zespołu
2. **Osińska Aldona** - przewodnicząca zespołu  
**Julita Krawczyk** - członek zespołu
3. **Brola Małgorzata** - przewodnicząca zespołu  
**Damian Brożyna** - członek zespołu

## § 5

Przewodniczący zespołów spisowych po zakończeniu spisów z natury złożą sporządzone arkusze spisu Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

## § 6

Osoby powołane na członków Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

## § 7

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych należy dokonać w terminie do 09.01.2021r.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do złożenia protokołu końcowego z przeprowadzonej inwentaryzacji do dnia 10.01.2021 roku do Referatu Finansowego .

## § 8

W czasie przeprowadzania inwentaryzacji pracownicy sprawujący opiekę nad określonym mieniem są obowiązani na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej stawić się na czas przeprowadzania spisu tego majątku i być obecnym przy spisie.

## § 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

.....  
Podpis kierownika jednostki

Do wiadomości:

1. **Mosionek Elżbieta**
2. **Kiljan Krystyna**
3. **Buczma Anna**
4. **Prasek Oktawia**
5. **Król Karolina**
6. **Osińska Aldona**
7. **Julita Krawczyk**
8. **Brola Malgorzata**
9. **Brożyna Damian**
10. **Nowacka Monika**
11. **Piskorz Bernadeta**
12. **Lipiński Kamil**
13. **Woźniak Grażyna**
14. **Rogala Paweł**

## HARMONOGRAM INWENTARYZACJI ROCZNEJ

Stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), inwentaryzacja w roku 2020 zostanie przeprowadzona zgodnie z następującym harmonogramem:

| Lp. | Przedmiot inwentaryzacji  | Data rozpoczęcia | Data zakończenia | Uwagi         |
|-----|---|------------------|------------------|---------------|
| 1   | Weksle i czeki obce, akcje, obligacje, bony i inne papiery wartościowe  | 31.12.2020       | 31.12.2020       | Spis z natury |
| 2   | Druki ścisłego zarachowania   | 31.12.2020       | 31.12.2020       | Spis z natury |
| 3   | Środki trwałe, środki trwałe użyczone od innych jednostek oraz środki trwałe przekazane innym jednostkom  | 01.12.2020       | 31.12.2020       | Spis z natury |
| 4   | Pozostałe środki trwałe na terenie Gminy oraz pozostałe wyposażenie ilościowo-wartościowe oraz ilościowe  | 01.12.2020       | 31.12.2020       | Spis z natury |
| 5   | Grunty  | 01.12.2020       | 09.01.2021       | Weryfikacja   |
| 6   | Wartości niematerialne i prawne   | 01.12.2020       | 09.01.2021       | Weryfikacja   |
| 7   | Należności sporne i wątpliwe, należności zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, inwestycje rozpoczęte, udziały w obcych podmiotach, fundusze, zobowiązania, rezerwy, przychody przyszłych okresów, aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych, prawo wieczystego użytkowania gruntu | 01.12.2020       | 09.01.2021       | Weryfikacja   |

|   |  |            |            |                    |
|---|--|------------|------------|--------------------|
| 8 | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, spornych i wątpliwych, wobec pracowników, pożyczki i kredyty, zobowiązania (z wyjątkiem wobec pracowników, z tytułów publicznoprawnych), własne składniki powierzone innym | 31.12.2020 | 09.01.2021 | Potwierdzenie sald |
| 9 | Nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycje, a także znajdujące się na terenie strzeżonym inne środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie- inwentaryzowane 1 raz na 4 lata   | 01.12.2020 | 09.01.2021 | Weryfikacja        |

Kowala, 23.10.2020 r.

Skarbnik

Zatwierdził Kierownik Jednostki

.....  
(pieczętka i podpis)

.....  
(pieczętka i podpis)