

**ZARZĄDZENIE NR OR.0050.75.2020**  
**WÓJTA GMINY PRZYRÓW**

z dnia 19 października 2020 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Przyrowie**

Na podstawie art. 4, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 55, 1495, 1571, 1655 i 1680 oraz z 2020 r. poz. 568) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 i 1378) **Zarządzam, co następuje:**

**§ 1.** Do przeprowadzenia spisu z natury powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Justyna Pelikan – Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
- Ewelina Wisniewska – Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
- Tomasz Korgól – Członek komisji Inwentaryzacyjnej

**§ 2.** Przeprowadzić inwentaryzację:

- 1) Przeprowadzić inwentaryzację: w drodze spisu z natury na dzień **30 września 2020 r.**: - środków trwałych, pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu Urzędu Gminy, - środków trwałych obcych znajdujących się w ewidencji pozabilansowej
- 2) na ostatni dzień roku obrotowego tj. na **31 grudnia 2020r.** metodą spisu z natury: - gotówki, druków ścisłego zarachowania, krótkoterminowych papierów wartościowych w tym gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umów;
- 3) na dzień **30 listopada 2020r.**:
  - a) w drodze uzyskania **potwierdzeń** prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów:
    - należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz innych aktywów i pasywów o ile przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe),
    - **własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom/będących w posiadaniu innej jednostki,**
- 4) na dzień **31 grudnia 2020r.**:
  - w drodze uzyskania **potwierdzeń** prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów: środków pieniężnych zgromadzonych na r-kach bankowych oraz pożyczek i kredytów.
- 5) na dzień **31 grudnia 2020 r.**:
  - a) w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:
    - gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, - wartości niematerialnych i prawnych
- 6) na dzień **31 grudnia 2020 r.**: w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników: - należności spornych i wątpliwych, - należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych; - należności i zobowiązań wobec pracowników, - należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, - inwestycji rozpoczętych, - funduszy specjalnych, - zobowiązań i rezerw, - przychodów przyszłych okresów,

**§ 3.** Harmonogram inwentaryzacji stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wyniki inwentaryzacji winne być ujęte w księgach rachunkowych **roku 2020**.

Wójt Gminy Przyrów

**Robert Nowak**

### Harmonogram prac inwentaryzacyjnych

CZYNNOŚĆ	TERMIN	OSOBA/y wykonujące zadanie:
1. przygotowywanie dokumentów inwentaryzacyjnych	do 28.10.20	prac d/s organizacyjnych Główny Księgowy
2. spis z natury z §2.1)	do 05.11.20	Komisja inwentaryzacyjna
3. wysłanie potwierdzeń sald środków trwałych będących w używaniu innych podmiotów	05.12.20	Inspektor ref. finansowego- zgodnie z zakresem czynności
4. wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	do 30.11.20	Inspektor ref. finansowego- zgodnie z zakresem czynności
5. wysłanie potwierdzeń sald (bez majątku trwałego)	do 15.12.20	Inspektor ref. finansowego- zgodnie z zakresem czynności
6. spis natury z §2.2)	31.12.20	Komisja inwentaryzacyjna
7. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald	do 15.01.21	Inspektorzy prowadzący księgi analityczne w porozumieniu z ref. księgowości
8. Sporządzenie protokołów różnic i protokołu poinwentaryzacyjnego	do 15.01.21	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
9. Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych	do 31.01.21	Główny księgowy