

## **ZARZĄDZENIE NR 102/2020**

**Wójta Gminy Trzebielino**

**z dnia 17 grudnia 2020 roku**

**w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień  
31 grudnia 2020 roku**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) oraz zarządzenia nr 35/2011 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 15 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację roczną:

1. Drogą spisu z natury:
  - a) materiałów (np. paliwo, opał) w Urzędzie Gminy,
  - b) materiałów (np. paliwo, opał) w OSP Trzebielino,
  - c) stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania
2. Drogą uzyskania potwierdzenia salda:
  - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek,
  - b) udzielonych pożyczek,
  - c) należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności publiczno – prawnych, należności od osób nieprowadzących pełnych ksiąg rachunkowych oraz należności od pracowników,
  - d) własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,
3. Metodą weryfikacji salda tj. porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dotyczącymi:
  - a) gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych (rurociągi, kable itp.)
  - b) należności spornych i wątpliwych,
  - c) należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych)
  - d) rozrachunków z pracownikami,
  - e) rozrachunków publiczno – prawnych,
  - f) wartości niematerialnych i prawnych,
  - g) rozliczeń międzyokresowych,
  - h) kapitałów i funduszy, rezerw i przychodów przyszłych okresów oraz wszystkich pozostałych nie wymienionych wyżej składników aktywów i pasywów (w tym również wszystkie zobowiązania).

§ 2. Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

1. Ilona Melchert – przewodnicząca,
2. Paweł Wrycza – członek,
3. Katarzyna Biniek – członek,

§ 3. 1. Do zespołów spisowych powołuję osoby wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. w czynnościach spisowych powinny brać udział co najmniej dwie osoby w tym przewodniczący zespołu spisowego lub jego zastępca.

§ 4. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i skarbnika do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji i zespołów spisowych, a także osób materialnie odpowiedzialnych oraz pracowników księgowości o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z instrukcją w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w urzędzie Gminy w Trzebielinie.

§ 6. 1. Zobowiązuje się pracowników Referatu Finansowego do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku.

2. Osoby materialnie odpowiedzialne (lub odpowiedzialne za odpowiednie ewidencje merytoryczne) zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia, zbiorów danych i ewidencji m.in. do:

- 1) oznaczenia wywieszkami, ułożenia według asortymentów, sprzymowania materiałów masowych,
- 2) przeprowadzenia protokolarnej kasacji wycofanych z użytkowania lub zlikwidowanych fizycznie środków trwałych, wyposażenia i innych składników majątkowych oraz opracowania wymaganej dokumentacji (LT, LN itp.) do dnia spisu,
- 3) uporządkowania ewidencji ilościowej środków trwałych oraz rzeczowych zapasów majątku obrotowego i uzgodnienia jej z danymi wykazywanymi w ewidencji księgowej, ewidencji składników majątku w używaniu i innych urządzeniach ewidencyjnych,
- 4) zapewnienia aktualnego stanu w ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości.

§ 7. Zawiesza się nieobecności (np. z tytułu urlopów) wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w okresie w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.

§ 8. Zobowiązuje się Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskaniu akceptacji Skarbnika Gminy i przedstawienia ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do dnia 15 stycznia 2021 r.

§ 9. 1. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

2. Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych określi przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej i skarbnik w czasie instruktażu.

3. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Skarbnikowi Gminy Trzebielino.

§ 10. Do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i weryfikacji sald wyznaczam następujące osoby:

1. Magdalena Gąsiorowska – przewodnicząca,
2. Helena Grabowska – członek

§ 11. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Trzebielino.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1

do zarządzenia

Wójta Gminy Trzebielino

nr 102/2020 z dnia 17.12.2020 r.

**Wykaz członków zespołów spisowych**

| L.p. | Pole spisowe                                  | Skład zespołu spisowego                                                  |
|------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | Materiały (paliwo, opał w Urzędzie Gminy)     | 1. Mariusz Matyszewski – przewodniczący<br>2. Katarzyna Biniek - członek |
| 2.   | Materiały (paliwo, opał w OSP Trzebielino)    | 1. Monika Staroszak – przewodnicząca<br>2. Paweł Wrycza - członek        |
| 3.   | Gotówka w kasie i druki ścisłego zarachowania | 1. Ilona Melchert – przewodnicząca<br>2. Justyna Rapita - członek        |

Załącznik nr 2

do zarządzenia

Wójta Gminy Trzebielino

nr 102/2020 z dnia 17.12.2020 r.

### Harmonogram i terminarz inwentaryzacji

| L.p. | Nr pola spisowego | Składniki majątkowe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Spis na dzień | Terminy spisu od - do   | Metoda inwentaryzacji |
|------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|-----------------------|
| 1.   | 1                 | Materiały (paliwo, opał) w Urzędzie Gminy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 31.12.2020    | 31.12.2020 – 31.12.2020 | Spis z natury         |
| 2.   | 2                 | Materiały (paliwo, opał) w OSP Trzebielino                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 31.12.2020    | 31.12.2020 – 31.12.2020 | Spis z natury         |
| 3.   | 3                 | Gotówka w kasie i druki ścisłego zarachowania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 31.12.2020    | 31.12.2020 – 31.12.2020 | Spis z natury         |
| 4.   | 4                 | Potwierdzenie sald:<br>- środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty bankowe i pożyczki,<br>- udzielone pożyczki,<br>- należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych,<br>należności publiczno – prawnych,<br>należności od osób nieprowadzących pełnych ksiąg rachunkowych oraz należności od pracowników,<br>- własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom | 31.12.2020    | 30.11.2020 – 31.12.2020 | Potwierdzenie sald    |
| 5.   | 5                 | Weryfikacja sald                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 31.12.2020    | 31.12.2020              | Weryfikacja sald      |

