

**ZARZĄDZENIE NR 264/2020**  
**WÓJTA GMINY CZERWONAK**

z dnia 26.11. 2020 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31 grudnia 2020 r.**

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) w związku z Zarządzeniem nr 272/2018 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Czerwonaku zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Czerwonak wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. w terminie do 15 stycznia 2021 r. poprzez:

- 1) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości następujących składników:
  - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
  - b) gruntów,
  - c) należności spornych i wątpliwych,
  - d) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - e) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
  - f) należności i zobowiązań wobec pracowników,
  - g) innych aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury nie było możliwe,
  - h) wartości niematerialnych i prawnych,
  - i) środków trwałych w budowie – inwestycji;
- 2) potwierdzenie salda (powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic):
  - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
  - b) należności, w tym udzielonych pożyczek,
  - c) zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (saldo kont 134 i 260 z organu),
  - d) powierzonych własnych składników majątku,
  - e) udzielonych pożyczek z ZFŚS;
- 3) spis z natury:
  - a) druków ścisłego zarachowania,
  - b) czeków, weksli, akcji, gwarancji,
  - c) materiałów i towarów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu (stanowiących zapas na koniec roku),
  - d) znajdujących się w Urzędzie Gminy składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych m.in. do używania.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz w drodze potwierdzenia salda zobowiązuję pracowników Wydziału Księgowości i pracowników merytorycznych (odpowiedzialnych za realizację zadań inwestycyjnych, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów) oraz pracowników Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

§ 3. Inwentaryzację w drodze spisu z natury, o której mowa w § 1 pkt. 3 przeprowadzą wyznaczeni członkowie Komisji powołanej Zarządzeniem nr 273/2018 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia spisu z natury.

§ 4. Arkusze spisowe pobiera przewodniczący Komisji w Wydziale Księgowości.

§ 5. Członków Komisji czyni się odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 6. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych, przewodniczący Komisji złoży niezwłocznie Głównemu Księgowemu Urzędowi Gminy Czerwonak sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji spisu z natury.

§ 7. Rozliczenie finansowe inwentaryzacji przeprowadzone zostanie przez pracowników Wydziału Księgowości, zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 8. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Głównemu Księgowemu Urzędowi Gminy Czerwonak.

§ 9. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

  
WOJTA  
Marcin Wojtkowiak

Skarbnik Gminy  
  
Radosław Górnica