

ZARZĄDZENIE NR 6/2021
Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Krajny
z dnia 26.11.2021 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zmianami) oraz instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej jako Załącznik Nr 7 do Uchwały Nr 18/2019 Zarządu Związku Gmin Krajny z dnia 27 grudnia 2019 r. zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji następujących składników aktywów i pasywów:

<i>Lp.</i>	<i>Przedmiot inwentaryzacji</i>	<i>Podstawa inwentaryzacji</i>	<i>Sposób przeprowadzenia spisu</i>	<i>Zespół spisowy</i>
1	Środki trwałe	Istniejący stan faktyczny	Spis z natury	1
2	Pozostałe środki trwałe	Istniejący stan faktyczny	Spis z natury	1
3	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	2
4	Udziały w innych jednostkach	Dane ewidencji księgowej	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	2
5	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	2
6	Środki pieniężne w kasie	Istniejący stan faktyczny	Spis z natury zakończony protokołem, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do instrukcji inwentaryzacyjnej	2
7	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Dokument potwierdzający stan kont posiadanych w banku	Pozyskanie od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów	2
8	Należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Dane ewidencji księgowej	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	2
9	Należności publicznoprawne	Dane ewidencji księgowej	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	2
10	Należności nie wymienionej wyżej	Dane ewidencji księgowej	Pozyskanie od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów	2
11	Druki ścisłego zarachowania	Istniejący stan faktyczny	Spis z natury	1
12	Pozostałe aktywa i pasywa	Dane ewidencji księgowej	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	2

§ 2. Powołuje się komisję inwentaryzacyjną w składzie:

1. Piotr Lach – przewodniczący
2. Anna Karpowicz-Zabel – członek

§ 3. Powołuje się Zespół Spisowy nr 1 w składzie:

1. Michalina Massel
2. Jolanta Tworek
3. Katarzyna Olejarczyk

§ 4. Powołuje się Zespół Spisowy nr 2 w składzie:

1. Anna Krasa-Bajor
2. Mariola Zgarda

§ 5. Inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na 31.12.2021 r. z wyjątkiem punktu 1, 2 dla których inwentaryzację przeprowadza się na dzień 30.11.2021 r. Czas trwania inwentaryzacji określonej w punkcie 1, 2 ustala się na czas od 06 do 17 grudnia 2021 r.

§ 6. Szkolenie przed inwentaryzacją przeprowadzi zastępca Głównej Księgowej.

§ 7. Spisu z natury dokonuje się na arkuszach spisowych **wzór - załącznik nr 1**, będących drukami ścisłego zarachowania. Ewidencję tych arkuszy prowadzi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej na druku wg **wzoru - załącznik nr 2** do niniejszego Zarządzenia.

§ 8. Z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald kont aktywów i pasywów sporządza się protokół wg **wzoru - załącznik nr 3** do niniejszego Zarządzenia.

§ 9. Po zakończeniu spisu osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie podpisują oświadczenie zgodnie z **wzorem - załącznik nr 4** do niniejszego Zarządzenia.

§ 10. Zespół spisowy sporządza protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych według **wzoru - załącznik nr 5** do niniejszego Zarządzenia.

§ 11. Wyceny spisanych składników rzeczowych majątku dokonuje pracownik prowadzący księgową ewidencję majątku.

§ 12. Po dokonaniu wyceny komisja inwentaryzacyjna sporządza protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych **wg wzoru - załącznik nr 6** do niniejszego Zarządzenia.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

.....
(pieczęć jednostki)

PROTOKÓŁ WERYFIKACJI Nr

sporządzony na dzień

Pozycja aktywów /pasywów*:

Symbol i nazwa konta:

Zespół weryfikacyjny w składzie:	1.	
	2.	
	3.	
w dniu		
zweryfikował saldo konta		

i stwierdził, że saldo konta wynika z następujących dowodów księgowych:

1.)		zł
2.)		zł
3.)		zł
4.)		zł
5.)		zł
6.)		zł
7.)		zł
8.)		zł
9.)		zł
10.)		zł

Saldo końcowe na dzień..... r. jest realne i wynosi: zł

Podpisy członków zespołu weryfikacyjnego:

1.
2.
3.

Zatwierdzam:

.....
(data, podpis kierownika jednostki)

*niepotrzebne skreślić

SPRAWOZDANIE ZESPOŁU SPISOWEGO DOTYCZĄCE PRZYGOTOWANIA
I PRZEBIEGU SPISU Z NATURY

W..... DOKONANEGO W OKRESIE

Skład zespołu spisowego (imiona i nazwiska członków)

.....
.....
.....

1. Rozliczenie pobranych arkuszy spisowych:

a) pobrano w dniu arkuszy od numeru do numeru

b) wykorzystano arkuszy o numerach

c) zwraca się arkusze czyste o numerach

d) zwraca się arkusze anulowane i zniszczone o numerach

2. Uwagi do przygotowania inwentaryzacji

3. Uwagi do przebiegu inwentaryzacji

4. Składniki uszkodzone, zniszczone, nieprzydatne

5. Zabezpieczenie składników przed psuciem, kradzieżą z włamaniem, pożarem, zalaniem itp.

6. Inne uwagi

7. Wnioski i spostrzeżenia

.....
DATA

.....
PODPISY CZŁONKÓW
ZESPOŁU



Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

- 1) przewodniczący -
- 2) członek -
- 3) członek -

na posiedzeniu w dniu, dotyczącym inwentaryzacji w
.....w dniach
dokonała następującego rozliczenia:

I. Rozliczenie wyników inwentaryzacji:

Wartość

1. Ogółem niedobory.....zł
2. Ogółem nadwyżki.....zł

II. Komisja inwentaryzacyjna – przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego
– ustala, co następuje:

1.

2. Zdaniem komisji inwentaryzacyjnej stwierdzono

a) niedobory

- niezawinione i należy spisać je w ciężar kosztów lub strat
.....

- zawinione, obciążyć ich wartością osoby odpowiedzialne
.....

b) nadwyżki

- niezawinione i należy spisać je w ciężar kosztów lub strat
.....

- zawinione, obciążyć ich wartością osoby odpowiedzialne
.....

Podpis członków komisji inwentaryzacyjnej:

1.
2.
3.

III. Opinia prawna radcy prawnego

Data..... Podpis i pieczęć.....

IV. Opinia Skarbnika/Głównego Księgowego za okres przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

.....

Data Podpis i pieczęć.....

V. Decyzja Wójta/Burmistrza/Kierownika Jednostki

1. Niedobory wskazane w niniejszym protokole powstały (nie powstały) skutkiem czynu noszącego znamiona przestępstwa. Zawiadomiono organa powołane do ścigania przestępstw Nr

2. Stwierdzone niedobory zmniejszyły stan aktywów:
.....
.....
.....

3. Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory za zawinione. Obciążyć ich wartością w kwocie zł. Pana/Panią i dochodzić roszczeń z tego tytułu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

4. Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory za niezawinione i spisać ich wartość w kwocie w ciężar kosztów.

5. Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji nadwyżki przyjęte zostały na stan i zaewidencjonowane w trybie przewidzianym w zakładowym planie kont i instrukcji inwentaryzacyjnej

Data..... Podpis i pieczęć.....