**Zarządzenie nr 110/2020 Burmistrza Miasta Kłodzka z dnia 3.12.2020 r.
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Przedszkolu nr 4 w Kłodzku na dzień 31.12.2020 r**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z dnia 22 lutego 2019 r. Dz. U. z 2019 r., poz.351 z późn. zmianami) oraz Zarządzenia
nr 56/2019 Burmistrza Miasta Kłodzka z dnia 4.06.2019 r w sprawie wprowadzenia zasad (polityk)i rachunkowości dla **Przedszkola nr 4 w Kłodzku** (z późniejszymi zmianami) zarządzam, co następuje:

Paragraf 1

1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień
31.12.2020 r.
2. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na dzień 7.12.2020 r.
3. Termin zakończenia inwentaryzacji ustala się na 15.02.2021 r.

Paragraf 2

Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

1. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej- Piotr Leśniak

2. Z-ca przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej- Iwona Łuczak

3. Członek komisji inwentaryzacyjnej- Dorota Pogoda

Paragraf 3

Powołuję zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald
i weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi:

1. Przewodnicząca zespołu: Beata Schaffert

2. Z-ca przewodniczącej zespołu: Monika Jaworska

3. Członek zespołu- Jolanta Śliwińska

Paragraf 4

Zobowiązuję Dyrektora jednostki obsługiwanej do wydania zarządzenia w sprawie powołania zespołu spisowego i do przeprowadzenia spisu z natury na terenie swojej jednostki.

Paragraf 5

Inwentaryzacją należy objąć wszystkie aktywa i pasywa jednostki oraz przeprowadzić według następujących metod:

1. Drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:

- środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony,

- pozostałe środki trwałe,

- rzeczowe składniki aktywów obrotowych ,w tym materiały w magazynach,

- znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzone jej do używania, przechowania (na osobnych arkuszach spisowych),

- druki ścisłego zarachowania.

2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,

- należności z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, należności od osób
i podmiotów gospodarczych, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych, należności
z tytułów publicznoprawnych i wobec pracowników, należności objętych powództwem sądowym lub postepowaniem egzekucyjnym, należności z tytułu niedoborów,

- udzielonych pożyczek,

- powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych.

3. W drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z odpowiednią dokumentacją źródłową:

- środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,

- grunty,

- prawa zakwalifikowane do nieruchomości,

- wartości niematerialne i prawne,

- fundusze specjalne, rezerwy i dochody przyszłych okresów,

- rozpoczęte remonty i inwestycje,

- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,

- należności i zobowiązania wobec pracowników,

- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,

- należności sporne i wątpliwe,

- pozostałe aktywa i pasywa, nie wymienione powyżej,

- aktywa, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub uzyskania potwierdzenia salda, których zinwentaryzowanie tymi metodami z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe,

- dane podlegające wykazaniu w sprawozdaniu finansowym, wynikające z ewidencji prowadzonej na kontach pozabilansowych.

Paragraf 6

Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązująca w jednostce obsługiwanej i udokumentować wg obowiązujących wzorów dokumentów.

Paragraf 7

Wykonanie zarządzenia pod względem organizacyjnym powierza się przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, a pod względem księgowym -głównemu księgowemu.

Paragraf 8

Członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów czynię odpowiedzialnym za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym, terminowe rozliczenie oraz właściwe udokumentowanie wyników inwentaryzacji.

Paragraf 9

Zakres czynności inwentaryzacyjnych, termin wykonania oraz osoby odpowiedzialne zawiera załącznika nr 1.

Paragraf 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości jednostki sporządzają na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów i pasywów. W związku z powyższym Kierownik jednostki obsługującej wydaje zarządzenie w sprawie przeprowadzenia obowiązkowej inwentaryzacji w jednostce obsługiwanej na dzień 31.12.2020 r.

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Kłodzka nr 110/2020 z dnia 3.12.2020 r.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Czynności inwentaryzacyjne** | **Termin wykonania do dnia:** | **Osoby odpowiedzialne** |
| Wydanie zarządzenia w sprawie powołania zespołu spisowego i przeprowadzenia spisu z natury | 09.12.2020 | Dyrektor |
| Szkolenie osób biorących udział w inwentaryzacji | 10.12.2020 | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej /główna księgowa |
| Pobranie arkuszy spisu z natury | 10.12.2020 | Przewodniczący zespołu spisowego |
| Przeprowadzenie spisu z natury | 15.01.2021 | Dyrektor |
| Przeprowadzenie inwentaryzacji droga pisemnego potwierdzenia sald i weryfikacji | 15.01.2021 | Zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji |
| Przekazanie dokumentacji inwentaryzacyjnej z spisu z natury | 18.01.2021 | Przewodniczący zespołu spisowego |
| Przekazanie dokumentacji z weryfikacji i potwierdzenia sald | 25.01.2021 | Zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji |
| Sporządzenie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych  | 08.02.2021 | Główny księgowy |
| Sporządzenie protokołu z spotkania komisji inwentaryzacyjnej w sprawie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych  | 10.02.2021 | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej  |
| Wydanie decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych | 12.02.2021 | Dyrektor |
| Sporządzenie protokołu z zakończenia inwentaryzacji | 15.02.2021 | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej |