Załącznik Nr 2 do Instrukcji
Inwentaryzacyjnej

.....
/Nazwa jednostki – pieczęć/

Zarządzenie Nr …….
Dyrektora Żłobka Gminnego w Jaczowie
z dnia ……

w sprawie: <u>przeprowadzenia inwentaryzacji</u>

Na podstawie art.26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (t.j. Dz.U. z 2019r., Nr 351 późn.zm) oraz zarządzenia nr 26/2020 kierownika jednostki z dnia 07 października 2020 w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej **zarządzam co następuje**:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej majątku Żłobka Gminnego w Jaczowie.

§ 2

Składniki majątku:
1. środki trwałe
2. pozostałe środki trwałe
3. towary w magazynie
4. druki ścisłego zarachowania.

inwentaryzowane będą w drodze spisu z natury.

§ 3

1. Składniki majątku wymienione w § 2 pkt-y 1-3 inwentaryzowane będą na arkuszach spisu z natury.
2. Składniki majątku wymienione w § 2 pkt 5 inwentaryzowane będą w formie protokołu z kontroli druków ścisłego zarachowania.

§ 4

Inwentaryzacja przeprowadzona będzie w okresie od dnia ……..r. do dnia …….r. zgodnie z Załącznikiem nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Do przeprowadzenia spisu z natury powołuję Komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. ……. – przewodniczący
2. …….. – członek
3. ……... - członek

§ 6

Zobowiązuję komisję do:

1. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
2. przestrzegania obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej,
3. przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej głównemu księgowemu w terminie 2 dni po zakończeniu spisu.

§ 7

Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8

Do przeprowadzenia pozostałych prac inwentaryzacyjnych:

1. inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald,
2. inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald,

zobowiązuję głównego księgowego jednostki.

§ 9

Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej od osoby prowadzącej druki zarachowania w terminie do …….

§ 10

Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1

Roczny plan inwentaryzacji na rok ……

Lp.	Określenie składników podlegających inwentaryzacji	Inwentaryzacja wg stanu na dzień	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Termin zakończenia i rozliczenia inwentaryzacji
1.	Inwentaryzacja w drodze uzyskania potwierdzeń sald	31.12…..r.	02.01…..r.- 15.01…..r.	31.01…..r.
2.	Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania	31.12……r.	31.12…..r.	31.01…..r.
3.	Inwentaryzacja towarów w magazynie	31.12……r.	31.12…..r.	31.01…..r.
4.	Inwentaryzacja w drodze	31.12…...r.	02.01…..r.-	26.03…..r.

	weryfikacji sald		26.03…..r.	

Załącznik .Nr 2

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych na rok ….

Lp.	Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin do	Osoba odpowiedzialna
1.	Powołani komisji inwentaryzacyjnej	przygotowawczy	31.10….r.	Kierownik jednostki
2.	Przeszkolenie komisji inwentaryzacyjnej	przygotowawczy	09.11…..r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	przygotowawczy	09.11…..r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Przeprowadzenie spisu z natury	właściwy	10.11…..r.-30.11…..r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
5.	Sporządzenie sprawozdania z przebiegu spisu z natury	właściwy	05.12…..r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
6.	Wycena spisanych składników	właściwy	05.12…..r.	Pracownik prowadzący księgi
7.	Uzgodnienie stanu w drodze porównania z ewidencją księgową	właściwy	15.12…..r.	Główny księgowy
8.	Sporządzenie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych	opracowanie wniosków	15.12….r.	Główny księgowy
9.	Sporządzenie protokołów rozliczeń wyników inwentaryzacji	sformułowanie wniosków	20.12…..r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
10.	Przygotowanie decyzji w sprawie ustalenia różnic inwentaryzacyjnych	sformułowanie wniosków	20.12…..r.	Główny księgowy
11.	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych i inwentarzowych	realizacja wniosków	31.12…..r.	Główny księgowy