

Zarządzenie nr 129/2019
Wójta Gminy Kurów
z dnia 31 grudnia 2019 roku

w sprawie wprowadzenie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Na podstawie art. 10 i 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. , poz. 869 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Zatwierdzam i wprowadzam do stosowania Instrukcję Inwentaryzacyjną, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się pracowników urzędu do zapoznania się z treścią dokumentów stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia oraz do stosowania ich w praktyce.

§ 3. Traci moc zarządzenie Nr 59/2014 Wójta Gminy Kurów z dnia 26 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

Instrukcja inwentaryzacyjna

I. Zasady ogólne.

§ 1

W celu zapewnienia realności i wiarygodności informacji w księgach rachunkowych konieczna jest systematyczna kontrola zgodności danych za pomocą inwentaryzacji. Inwentaryzacja w znaczeniu rachunkowości jest to ogół czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów (majątku rzeczowego i pieniężnego) jednostki na określony moment (dzień) i porównania tego stanu ze stanem księgowym, ustalenia i wyjaśnienia podczas tego porównania różnic, rozliczenia osób odpowiedzialnych z powierzonego im mienia oraz oceny przydatności inwentaryzowanych składników majątku.

W celu ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów Urzędu Gminy w Kurowie przeprowadza się ich okresową inwentaryzację, na podstawie której:

1. Doprowadza się dane wynikające z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, co pozwala na zapewnienie realności informacji ekonomicznych,
2. Dokonuje się rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych (współodpowiedzialnych) za powierzone i mienie,
3. Dokonuje się oceny przydatności gospodarczej składników majątkowych Gminy,
4. Zapewnia się przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce składnikami majątku Gminy.

1. Majątek jednostki stanowią:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) wyposażenie
- 4) wartości niematerialne i prawne.

2. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji. Środki ujawnione w wyniku inwentaryzacji lub bezpłatnie otrzymane (nie wycenione w decyzji) wycenia się w wartości godziwej.

3. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Bez względu na wartość początkową na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może także nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

5. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinventaryzowania.

6. Umorzenie środków trwałych ustala się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w okresach rocznych na dzień 31 grudnia za dany rok kalendarzowy.

7. Grunty nie podlegają umorzeniu.

8. Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

1. Księga inwentarzowa - stanowi wykaz poszczególnych środków trwałych.

W księdze ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji. Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być trwale oznakowany. Zapisy w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej: daty wpisu, numeru inwentarzowego, nazwy środka trwałego, wartości początkowej, symbolu klasyfikacji.

2. Karty środków trwałych.

Karty środków trwałych prowadzone są oddzielnie dla każdego obiektu przez cały okres jego używania. Karta powinna zawierać: numer inwentarzowy, datę wprowadzenia do używania oraz miejsce użytkowania.

3. Tabele amortyzacyjne (umorzeniowe).

9. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym EST (Ewidencja środków trwałych i przedmiotów w użytkowaniu) z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych.

10. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie – przedmioty) są to takie składniki majątku, których wartość początkowa jest równa lub niższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

11. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 2 000,00 zł (z wyłączeniem ubrań i umundurowania, które ujmowane jest w ewidencji ilościowej wyposażenia).

12. Pozostałe środki trwałe umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

13. Pozostałe środki trwałe wycenia się wg cen zakupu brutto.

14. Ewidencją ilościowo-wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość początkową, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych, w szczególności: meble i dywany, komputery, drukarki komputerowe, laptopy, notebooki, skanery, urządzenia wielofunkcyjne, telefaks, kalkulatory, bindownice, sprzęt muzyczny, telewizory, aparaty cyfrowe, czytniki laserowe, radiotelefony, telefony (i ładowarki do nich) itp., wyposażenie placu zabaw, lodówki, odkurzacze.

15. Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi się w systemie komputerowym PST.

16. Wyposażenie podlega ewidencji ilościowej – prowadzone jest w systemie komputerowym z podziałem na użytkowników.

Odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku gminy ponosi pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki, na którym również ciąży obowiązek nadzoru nad właściwą eksploatacją majątku i zabezpieczeniem go przed kradzieżą i zniszczeniem.

1. Odpowiedzialność za właściwą eksploatację i ochronę składników majątkowych w czasie godzin pracy ponoszą pracownicy, których pieczy składniki te powierzono w związku z zajmowanym stanowiskiem.

2. Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, stanowiące wyposażenie biurowe, winny być przypisane do każdego pomieszczenia z osobna i ujęte w spisie inwentarzowym.

3. Spis inwentarzowy, oprócz numeru pomieszczenia, powinien określać rodzaj, ilość składników wyposażenia, ich numer inwentarzowy (dot. majątku podlegającego ewidencji ilościowo-wartościowej) oraz nazwiska i imiona pracowników, których pieczy składniki te powierzono. Spis taki, opatrzony pieczęcią jednostki i podpisami osób odpowiedzialnych umieszcza się w widocznym miejscu w każdym pomieszczeniu.

4. Wszelkie zmiany w stanie wyposażenia danego pomieszczenia biurowego lub innego mogą nastąpić za wiedzą kierownika jednostki lub wyznaczonego pracownika i pracowników odpowiedzialnych za jego eksploatację i ochronę. Zmiany te każdorazowo powinny być odnotowane w spisie inwentarzowym. W przypadku zmian w środkach trwałych lub środkach trwałych pozostałych w użytkowaniu, podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej – zmiany winny być zgłoszone pracownikowi księgowości, zajmującemu się ewidencją środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Obowiązek dopilnowania zgłoszenia zmian ciąży na wskazanych przez kierownika osobach, odpowiedzialnych za mienie znajdujące się w danym pomieszczeniu.

5. Pracownicy zajmujący się ewidencją środków trwałych zobowiązani są dopilnować aktualizacji w spisie inwentarzowym podpisów pracowników w razie zmian personalnych na stanowiskach.

6. Pracownikom jednostki może być powierzony, na podstawie odpowiedniego dowodu („OT” lub „PT”) sprzęt biurowy do użytku indywidualnego. Przyjmując taki sprzęt pracownik winien podpisać oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mu mienie i zobowiązać się do jego zwrotu, gdy ustanie potrzeba jego użytkowania.

7. Wyposażenie (sprzęt biurowy), nie podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej przydzielone do indywidualnego użytku pracownika nie wymaga wykazania w spisie inwentarzowym, przy czym obowiązek okazania tego wyposażenia komisji inwentaryzacyjnej spoczywa na pracowniku, pod rygorem odpowiedzialności za stwierdzony brak.

8. W przypadku stwierdzenia utraty lub zniszczenia składnika majątkowego, będącego na wyposażeniu jednostki lub powierzonego pracownikowi do użytku indywidualnego, pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki zobowiązany jest ustalić okoliczności tego faktu, przeprowadzić postępowanie wyjaśniające celem ustalenia przyczyny lub osoby winnej utraty lub zniszczenia mienia i przedstawić kierownikowi jednostki wnioski w przedmiocie wyegzekwowania odpowiedzialności materialnej w myśl przepisów kodeksu pracy.

9. Pracownik ponosi odpowiedzialność za zniszczenie mienia jednostki, powstałego wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków.

10. Odpowiedzialność pracownika z tego tytułu wiąże się z obowiązkiem wyrównania powstałej szkody, przy czym regres jednostki ogranicza się do trzykrotnych poborów – zgodnie z kodeksem pracy.

11. Pracownik zobowiązany jest pokryć szkodę w pełnej wysokości, jeżeli przekracza ona wartości trzykrotnych poborów w sytuacji, gdy pracownik:

- a.** dopuścił się zagarnięcia mienia albo w inny sposób umyślnie wyrządził szkodę jednostce,
- b.** nie dopełnił obowiązku zwrotu albo rozliczenia się z powierzonych mu pieniędzy, papierów wartościowych, kosztowności, narzędzi, instrumentów lub innego wyposażenia, a także odzieży ochronnej i roboczej lub sprzętu ochrony osobistej,
- c.** spowodował szkodę w mieniu innym niż ww., jeżeli było ono mu powierzone z obowiązkiem zwrotu.

§ 2

W zakres inwentaryzacji wchodzi następujące czynności:

- ustalenie stanu faktycznego aktywów i pasywów za pomocą odpowiednich metod inwentaryzacji,
- udokumentowanie inwentaryzacji i jej wyników oraz wycena składników jeżeli mają wyraz ilościowy
- ustalenie i wyjaśnienie różnic stwierdzonych między stanem rzeczywistym a stanem księgowym,
- wyjaśnienie różnic z podaniem ich przyczyn,
- rozliczenie osób odpowiedzialnych lub współodpowiedzialnych z powierzonego im mienia,
- dostosowanie danych wynikających z ewidencji księgowej do danych rzeczywistych
- ocena przydatności inwentaryzowanych składników oraz realność ich stanu księgowego,
- podjęcie decyzji w sprawie stwierdzonych różnic pomiędzy stanem księgowym a stanem rzeczywistym i wyeliminowanie – jeżeli jest to możliwe – przyczyn je powodujących,
- rozliczenie różnic w księgach rachunkowych danego roku obrotowego w celu doprowadzenia do zgodności zapisów księgowych ze stanem rzeczywistym.

§ 3

1. Inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki przeprowadza się stosując – w zależności od rodzaju aktywów lub pasywów – jedną z trzech niżej wymienionych metod:

1/ metodę spisu z natury rzeczywistego stanu aktywów co do ilości, wyceny tych aktywów, porównania ilości i wartości z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

2/ metodę uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

3/ metodę porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów i pasywów.

§ 4

1. Metodą spisu z natury dokonuje się inwentaryzacji: środków pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), akcji, innych papierów wartościowych, zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego, środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych) i druków ścisłego zarachowania.

2. Metodą uzyskania potwierdzeń sald dokonuje się inwentaryzacji: środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, pożyczek, w tym także zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez jednostkę kredytów bankowych oraz powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe.

3. Metodą porównania i weryfikacji dokonuje się inwentaryzacji gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, praw zakwalifikowanych do nieruchomości (prawo do użytkowania wieczystego gruntu) należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wynikających z rozrachunku z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, inwestycji rozpoczętych, a także nie wymienionych w art. 26 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy o rachunkowości składników aktywów i pasywów oraz

wymienione w tych przepisach, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

§ 5

Terminy i metody inwentaryzacji aktywów i pasywów określa się następująco:

1. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego dokonuje się inwentaryzacji:

1) poprzez spis z natury:

a/ gotówki w kasie, czeków, długoterminowe aktywa finansowe

b/ paliwa w eksploatowanych urządzeniach

i pojazdach,

c/ druków ścisłego zarachowania,

2) w drodze uzyskania potwierdzenia salda:

a/ środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych

b/ należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych, oraz należności wątpliwych, spornych oraz, należności od pracowników)

c/ pożyczki i kredyty

d/ powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów

3) w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych znajdujących się w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z innych dokumentów:

a/ wartości niematerialne i prawne,

b/ środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

c/ materiały w drodze i dostawy niefakturowane,

d/ środki pieniężne w drodze,

e/ należności sporne i wątpliwe,

f/ rozrachunki publiczno-prawne,

g/ należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,

h/ fundusze własne i specjalne,

i/ rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,

j/ inwestycje nie zakończone,

k/ zobowiązania wobec dostawców

l/ gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości(prawo do wieczystego użytkowania gruntów, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego. Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego).

ł/ wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Raz w ciągu czterech lat dokonuje się inwentaryzacji

a/ poprzez spis z natury środków trwałych (za wyjątkiem trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, np. budowli podziemnych, instalacji itp.), pozostałych środków trwałych, oraz maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą, jeżeli znajdują się na terenie strzeżonym.

3. Terminy i częstotliwość inwentaryzacji określone w ppkt 1, 2 i 3 uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów

wartościowych, materiałów - rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku (styczeń), ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

§ 6

II. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury.

1. Spisu z natury dokonują osoby (zespoły, komisje) powołane w tym celu przez Wójta Gminy.
2. Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej powołuje Wójt Gminy na wniosek Skarbnika. Przewodniczącym nie powinna być osoba prowadząca ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wyposażenia, ani inny pracownik podległy Skarbnikowi.
3. Komisje Inwentaryzacyjną powołuje Wójt w składzie co najmniej trzech osób. Winny to być osoby, których udział gwarantuje właściwą jakość oraz spełnienie podstawowych celów inwentaryzacji.

§ 7

4. Do uprawnień Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej należy:

- 1/ organizacyjne przygotowanie spisu,
- 2/ stawianie wniosku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych,
- 3/ wyznaczenie spośród członków komisji zastępcy przewodniczącego oraz ustalenie zakresu czynności dla członków komisji,
- 4/ przeprowadzenia szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych,
- 5/ organizowanie prac przygotowawczych do inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątku oraz dopilnowanie ich wykonania we właściwym terminie;
- 6/ prowadzenie rozliczenia arkuszy spisu z natury, stanowiących druki ścisłego zarachowania,
- 7/ kontrolowanie przygotowań do spisów oraz przebiegu spisów z natury,
- 8/ kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych przez zespoły spisowe arkuszy spisów z natury i innych dokumentów z inwentaryzacji,
- 9/ dopilnowanie terminowego złożenia wyjaśnień ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych przez osoby odpowiedzialne za ich powstanie,
- 10/ ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i postawienie wniosków w sprawie ich rozliczenia,
- 11/ przygotowanie wniosków o wszczęcie dochodzenia w przypadku niedoborów i szkód zawinionych,
- 12/ stawianie wniosków w sprawie zagospodarowania ujawnionych w czasie inwentaryzacji zapasów niepełnowartościowych, zbędnych lub nadmiernych;

5. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej może część z wymienionych czynności zlecić do wykonania członkom Komisji Inwentaryzacyjnej; nie zwalnia go to jednak od odpowiedzialności za ich prawidłowe i terminowe wykonanie.

6. Nadzór nad całokształtem prac inwentaryzacyjnych sprawuje Skarbnik. Funkcję kontrolerów spisowych nadzorujących przygotowania, przebieg i rozliczenie inwentaryzacji spełniają członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 8

1. Spis z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych polega na ustaleniu ich rzeczywistej ilości i wpisaniu do arkusza spisu z natury lub protokołu.
2. Przed rozpoczęciem spisu z natury osoba odpowiedzialna materialnie za inwentaryzowane składniki mienia objęte spisem składa Komisji pisemne oświadczenie (wzór – Załącznik Nr 1 do niniejszej instrukcji) stwierdzające, że wszystkie inwentaryzowane składniki majątkowe zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane zostały pracownikowi księgowości finansowej odpowiedzialnego za rozliczenie inwentaryzacji.
3. Komisja dokonująca liczenia, pomiarów, oraz innych obliczeń nie może być informowana o wielkości zapasów lub stanów wynikających z ewidencji.
4. Wpis do arkusza spisu powinien nastąpić bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistego stanu składników majątkowych w sposób umożliwiający osobie materialnie odpowiedzialnej sprawdzenie prawidłowości wpisu.
5. Podlegające spisowi składniki majątkowe nie mogą być do czasu zakończenia spisu na polu spisowym wydawane lub przyjmowane.

§ 9

1. Wyniki spisu z natury rzeczowych składników majątku należy umieścić na arkuszach spisu z natury. Spisujący wypełniają wszystkie wiersze i rubryki z wyjątkiem rubryk „cena” i „wartość” oraz podpisują arkusze i przedkładają do podpisania osobom materialnie odpowiedzialnym.
2. Arkusze spisu z natury są dowodami księgowymi i muszą być wypełnione w sposób przewidziany dla dowodów księgowych. Niedopuszczalne jest więc przerabianie cyfr lub treści, wymazywanie, wskrobywanie itp. Niewłaściwe zapisy należy poprawić przez skreślenie liczby lub treści nieprawidłowej i umieszczenie obok zapisu poprawionego podpisu członka komisji i osoby materialnie odpowiedzialnej. Bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy należy podać ostatnie numery dowodów przyjęcia i wydania materiałów oraz umieścić klauzule o następującej treści: „Spis zakończono na pozycji”.Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza spisu z natury należy skasować.
3. Arkusze spisu z natury sporządza się w dwóch egzemplarzach, a przy inwentaryzacjach zdawczo-odbiorczych w dwóch egzemplarzach. Oryginał otrzymuje księgowość za pośrednictwem Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, a kopię osoba materialnie odpowiedzialna.
4. Na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu:
 - a) środków trwałych,
 - b) pozostałych środków trwałych będących w użytkowaniu – z podziałem na poszczególne pomieszczenia biurowe lub zespoły pomieszczeń,
 - c) materiałów,
 - d) wyposażenia,
 - e) długoterminowych aktywów finansowych,

f) druków ścisłego zarachowania.

Nie wolno spisywać na jednym arkuszu składników majątkowych powierzonych różnym osobom materialnie odpowiedzialnym.

5. Do dokonania spisu z natury środków pieniężnych używa się specjalnego protokołu, wg wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji.

6. Po zakończeniu każdej strony arkusza spisu, komisja i osoby materialnie odpowiedzialne składają podpisy, następnie zespół spisowy sporządza zestawienie arkuszy spisowych i składa przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej wraz ze sprawozdaniem z przebiegu spisu z natury wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszej instrukcji.

7. Po zakończeniu spisu z natury komisja przekazuje arkusze wraz z całością dokumentacji inwentaryzacyjnej pracownikowi księgowości.

8. W razie stwierdzenia w toku kontroli, że spis z natury w całości lub części przeprowadzony został nieprawidłowo – osoba, która stwierdziła nieprawidłowości zawiadamia na piśmie Wójta Gminy, który następnie zobowiązany jest zarządzić ponowne przeprowadzenia całego lub odpowiedniej części spisu z natury.

§ 10

1. Po zakończeniu spisów osoba upoważniona przez Skarbnika Gminy przeprowadza przy współudziale członków komisji:

- a) wycenę składników majątkowych ujętych na arkuszach spisowych,
- b) sporządza zbiorcze zestawienie spisów z natury i ustala łączną wartość majątku,

2. Porównanie na arkuszach zbiorczych stanu rzeczywistego składników ze stanem ewidencyjnym umożliwia ustalenie różnic inwentaryzacyjnych ilościowych i wartościowych.

3. Różnice ilościowe i wartościowe ujmuje się na arkuszach "Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych". Arkusz ten stanowi podstawę do sporządzenia noty księgowej i księgowego ujęcia różnic poprzez - Rozliczenie niedoborów i szkód oraz – Rozliczenie nadwyżek.

§ 11

1. Komisja inwentaryzacyjna ustala przyczyny powstania różnic i stawia wniosek co do sposobu ich rozliczenia.

2. Różnice mogą mieć charakter niedoborów lub nadwyżek.

3. Różnice mogą mieć charakter różnic pozornych (nie ujęte w spisie lub podwójne ujęcie), albo różnic rzeczywistych.

4. Różnice rzeczywiste mogą być:

- zawinione
- niezawinione (wypadki losowe, naturalne normy ubytków itp.)

5. W przypadku różnic zawinionych komisja żąda od osób odpowiedzialnych wyjaśnień pisemnych i ustosunkowania się do nich w specjalnym protokole przy współudziale radcy prawnego Urzędu Gminy.

6. Osoby, którym udowodniono powstanie niedoboru zawinionego obciąża się wartością przedmiotu stanowiącego niedobór liczoną po aktualnej cenie detalicznej pomniejszonej o stopień zużycia przedmiotu.

7. Ujawnione niedobory i nadwyżki mogą być kompensowane jeżeli spełnione będą następujące warunki:

- a) różnice stwierdzone są w ramach tego samego spisu,
 - b) dotyczą jednej osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - c) zostały stwierdzone w podobnych asortymentach.
8. Kompensatę przeprowadza się przyjmując za podstawę mniejszą ilość niedoboru lub nadwyżki oraz niższą cenę składników. Kompensaty nie mają zastosowania do środków trwałych i przedmiotów użytkowania.

§ 12

1. Różnice inwentaryzacyjne pracownik księgowości finansowej ujmuje w ewidencji do końca miesiąca następującego po zakończeniu inwentaryzacji. Jeżeli termin inwentaryzacji przypada na m-c grudzień, różnice inwentaryzacyjne ujmuje się w księgowości pod datą 31 grudnia umożliwiając wykazanie w sprawozdaniu finansowym rzeczywistego stanu aktywów i pasywów. Inwentaryzacja winna być tak zakończona by salda w bilansie rocznym mogły być uzgodnione.
2. Podstawą wyksięgowania z kont rozliczonych różnic jest decyzja Wójta podjęta na wniosek przewodniczącego komisji zaopiniowana przez Skarbnika Gminy
3. Jeżeli w Urzędzie Gminy znajdują się obce składniki rzeczowe należy je objąć spisem i powiadomić ich właścicieli o wynikach inwentaryzacji.
4. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej opracowuje pisemne sprawozdania o przebiegu i wynikach inwentaryzacji i przedkłada to sprawozdanie Wójtowi Gminy do zatwierdzenia.
5. Materiały z przeprowadzonej inwentaryzacji winny być trwale zgrupowane i przechowywane przez 5 lat.

III. Inwentaryzacja należności i zobowiązań oraz innych aktywów i pasywów drogą uzyskiwania potwierdzeń sald.

§ 13

Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia i potwierdzenia stanu księgowego wymagana przepisami art. 26 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ma zastosowanie:

- 1) do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- 2) należności wynikających z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw i usług,
- 3) kredytów i pożyczek,

§ 14

Inwentaryzacje poprzez uzyskiwanie pisemnego potwierdzenia stanów przeprowadza pracownik zatrudniony na stanowisku ds. Księgowości i Sprawozdawczości Budżetowej.

§ 15

Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia i potwierdzenia stanu księgowego środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych polega na potwierdzeniu przez bank stanu środków ulokowanych przez jednostkę na otwartych w tym banku rachunkach bankowych. Stan ten zostaje potwierdzony przez bank wyciągiem bankowym lub wydrukiem „potwierdzenie salda”. Dotyczy to również stanu kredytów bankowych.

§ 16

1. Inwentaryzacja należności wynikających z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw i usług oraz innych rozliczeń polega na wzajemnym uzgodnieniu i potwierdzeniu stanu księgowego tych aktywów i pasywów. Jednostka wysyła w tym celu na piśmie potwierdzenie figurującego w jej księgach stanu należności do kontrahenta, który potwierdza go lub zgłasza zastrzeżenia na piśmie, albo potwierdza – także na piśmie – wynikający z jego ksiąg rachunkowych stan należności.

§ 17

Uzgodnienie sald rozrachunków może się odbywać w różnych formach, a mianowicie:

- 1) poprzez potwierdzenie na wydruku komputerowym – wydruk zawiera wykaz dowodów źródłowych składających się na saldo,
- 2) poprzez potwierdzenie teleksem,
- 3) saldo może być również potwierdzone telefonicznie, z tym że w takim przypadku należy sporządzić z przeprowadzonej rozmowy krótką notatkę.

§ 18

Stosując wyżej podane formy należy uwzględnić w informacji przesyłanej do kontrahenta:

- 1) kwotę salda konta,
- 2) wskazanie strony „Wn” lub „Ma”
- 3) wyszczególnienie pozycji składających się na saldo z podaniem dowodów źródłowych (nr faktury lub rachunku, datę, kwotę)

§ 19

1. Potwierdzenie salda przez osoby upoważnione na piśmie można traktować jako spełnienie wymogu uznania roszczenia przerywającego bieg przedawnienia – art. 123 Kodeksu cywilnego.
2. Na potwierdzeniu winna być pieczętka firmy oraz podpisy (także głównego księgowego) i imienne pieczętki osób upoważnionych do reprezentowania jednostki.
3. Saldo winno być potwierdzone poprzez umieszczenie na kopii wyrażenia „potwierdzamy saldo” lub „saldo niezgodne z powodu ...”
4. Jeżeli w wyniku inwentaryzacji rozrachunków powstaną różnice w saldach należy je wyjaśnić z kontrahentem,
5. Jeśli wystąpi sytuacja, że na przesłane potwierdzenie salda kontrahent nie odpowiedział, saldo można uzgodnić telefonicznie sporządzając na tę okoliczność notatkę służbową. Jeżeli nie udało się salda uzgodnić także telefonicznie, wówczas takie saldo podlega weryfikacji.

§ 20

Obowiązek uzgodnienia z kontrahentami stanu należności nie dotyczy:

- a) sald zerowych,
- b) sald należności uregulowanych do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego,

- c) należności skierowanych do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego na drogę postępowania sądowego,
- d) sald należności z osobami fizycznymi oraz jednostkami gospodarczymi nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,

§ 21

1. W przypadku składników powierzonych innym jednostkom organizacyjnym należy uzyskać od jednostki, której przekazano składniki majątkowe potwierdzenie ich stanu.
2. Termin potwierdzenia sald (dzień inwentaryzacji) to termin na ostatni dzień roku obrotowego, przy czym inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału a skończyć w terminie do 15 dnia roku następnego.

IV. Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów metodą weryfikacji.

§ 22

Inwentaryzacja aktywów i pasywów metodą weryfikacji przez porównanie stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz ocenę ich realności obejmuje wszystkie te aktywa i pasywa, które nie mogą być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub przez wzajemne uzgodnienie i potwierdzenie na piśmie ich stanu księgowego.

Poszczególne aktywa i pasywa inwentaryzuje się następująco:

- 1) wartości niematerialne i prawne – poprzez sprawdzenie wysokości i terminowości odpisów oraz ich zgodności z obowiązującymi przepisami,
- 2) należności sporne, wątpliwe – przez sprawdzenie wszystkich tytułów należności i roszczeń dochodzonych z powództwa cywilnego oraz tych co do których kontrahenci zgłosili odmowę zapłaty,
- 3) rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – przez sprawdzenie czy saldo wynika z niewypłaconych list płac z ostatniego miesiąca i wynagrodzeń nie podjętych w terminie wypłaty oraz stwierdzenie czy nie zawiera kwot przedawnionych,
- 4) rozrachunki publiczno-prawne – przez uzgodnienie wysokości dokonanych wpłat lub otrzymanych środków oraz szczegółowe wykazanie realności istniejących sald,
- 5) pozostałe rozrachunki - przez pisemne uzgodnienie wysokości sald, a w przypadkach potrąconych pracownikom i nie odprowadzonych kwot przez szczegółowe sprawdzenie prawidłowości wykazanych sald,
- 6) roszczenie z tytułu niedoborów i szkód, rozliczenia nadwyżek i roszczenia sporne – przez sprawdzenie zasadności ich wykazania i prawidłowości wyceny,
- 7) inwestycje rozpoczęte i dokumentacje dla przyszłych inwestycji - przez szczegółowe sprawdzenie zapisów na kontach analitycznych i uzgodnień wysokości nakładów oraz realności z wydziałem merytorycznym,
- 9) grunty i trudno dostępne oglądowi inne środki trwałe - przez porównanie danych z księgowości z odpowiednimi dokumentami będących w posiadaniu wydziałów merytorycznych i weryfikację realnej wartości tych składników majątku.

§ 23

1. Wyniki inwentaryzacji potwierdzone muszą być na piśmie w formie protokołów weryfikacji sporządzonych przez osoby dokonujące tej inwentaryzacji. Protokół winien być zaakceptowany przez Wójta Gminy.
2. Weryfikacje stanów ewidencyjnych przeprowadzają pracownicy Działu Finansowego, prowadzący zgodnie z zakresem czynności podlegające weryfikacji konta analityczne lub syntetyczne, wraz z pracownikami wydziałów merytorycznych.
3. Termin weryfikacji zapisów na kontach analitycznych to termin na ostatni dzień roku obrotowego, przy czym czynności inwentaryzacyjne można rozpocząć w ciągu IV kwartału a skończyć w terminie do 15 dnia roku następnego.

V. Ustalenia końcowe.

§ 24

Obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych przebiega następująco:

- 1) przekazywanie arkuszy spisów z natury i innych materiałów z inwentaryzacji Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej (o ile on nie bierze udziału w spisie),
- 2) przekazywanie pracownikowi księgowości - Inspektorowi ds. finansowych przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej skontrolowanych pod względem formalnym i rachunkowym materiałów z inwentaryzacji,
- 3) wycena spisów, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i przekazanie komisji inwentaryzacyjnej zestawienia różnic inwentaryzacyjnych,
- 4) powiadomienie o stwierdzonych różnicach osób materialnie odpowiedzialnych i złożenie pisemnych wyjaśnień przez te osoby,
- 5) opracowanie protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych przez komisje i przedłożenie Wójtowi wniosków do akceptacji. Jeżeli termin inwentaryzacji przypada na dzień 31 grudnia opracowanie wniosków i ich przedłożenie do akceptacji Wójtowi winno nastąpić nie później niż w ciągu 25 dni roboczych,
- 6) wysłanie kontrahentom zawiadomień o wysokości salda oraz udzielenie odpowiedzi na zawiadomienie lub pismo kontrahenta,
- 7) przeprowadzenie weryfikacji sald aktywów i pasywów nie podlegających inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzaniu sald,
- 8) ujęcie w księgach rachunkowych wyników rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych pod datą terminu inwentaryzacji,
- 9) przekazanie Radcy Prawnemu spraw spornych w celu skierowania ich do sądu (30 dni od daty zatwierdzenia wniosków komisji przez Wójta),
- 10) skierowanie spraw wskazujących na nadużycia do organów śledczych (w dniu następnym po wydaniu decyzji przez Wójta).

§ 25

1. Przy rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych oraz rozpatrywaniu niedoborów i szkód, a także nadwyżek obowiązują przepisy ustawy z dnia 20 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

2. Dokumenty inwentaryzacyjne zaliczane są do akt kategorii B i zgodnie z przepisami winny być przechowywane przez okres 5 lat od przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

§ 26

W sprawach nie unormowanych w niniejszej instrukcji mają zastosowania przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) oraz przepisy Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017, poz. 911).

§ 27

Wzory pism, protokołów, oświadczeń oraz sprawozdań stosowanych w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji zawierają załączniki do niniejszej instrukcji.

O Ś W I A D C Z E N I E

Oświadczam niniejszym, jako osoba materialnie odpowiedzialna za mienie powierzone z obowiązkiem wyliczenia się, przechowywane w pomieszczeniach,.....będące w użytkowaniu.....

....., że
wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane pracownikowi ds. księgowości w szczególności dotyczące przychodów i rozchodów następujących składników majątkowych:

- a) środków trwałych,
- b) przedmiotów nietrwałych w użytkowaniu,
- c) materiałów,
- d),
- e)

oraz zostały do chwili rozpoczęcia spisu z natury ujęte w ewidencji ilościowej, tj. w księgach inwentarzowych.

.....dnia.....

.....

Podpis osoby
odpowiedzialnej materialnie

Wypełnić w dwóch egzemplarzach.

1. oryginał – pracownik ds. księgowości,
2. kopia – jedn. inwentaryzowana.

.....
nazwisko i imię

.....
funkcja

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, jako osoba materialnie odpowiedzialna za powierzone mi mienie, że nie roszczę żadnych pretensji i nie wnoszę uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości inwentaryzowanych składników majątkowych.

.....
podpis osoby
materialnie odpowiedzialnej

**Sprawozdanie opisowe
z przebiegu spisu z natury**

Zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia Nr Wójta Gminy Kurów
z dnia w następującym składzie:

1. Przewodniczący -
2. Członek -
3. Członek -

wykonał w dniu opisane w niniejszym sprawozdaniu czynności przy
sporządzaniu spisu z natury w:

a) nazwa obiektu i oznaczenie inwentaryzowanych pomieszczeń

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

b) rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych.....

.....
.....

c) osoba materialnie odpowiedzialna.....

1. Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury:

nr ilość pozycji

nr ilość pozycji

2. W wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń

.....
.....

stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w
arkuszach spisów z natury, a stan pomieszczeń jest następujący:

a) ilość zamykanych otworów (drzwi, okien)

rodzaj..... ilość.....

oraz sposób ich zabezpieczenia (zamki, kraty, sygnalizacja)

.....
b) sposób przechowywania i zabezpieczenia kluczy od pomieszczeń:

.....
c) środki od zabezpieczenia przeciwpożarowego i ich stan

.....
.....

3. Stwierdzono w czasie dokonywania spisu z natury następujące usterki nieprawidłowości
w zakresie zabezpieczenia przechowywanego mienia oraz w zakresie magazynowania i
konserwacji

.....
.....

4. W celu pełnego zabezpieczenia przechowywanego mienia potrzebne są następujące
środki zabezpieczające:

5. Jakie trudności napotykał zespół spisowy w czasie dokonywania spisu z natury.....

.....
.....

6. Inne uwagi osób uczestniczących przy czynnościach sporządzania spisu z natury

.....
....., dnia.....

.....
podpis osoby materialnie odpowiedzialnej

.....
pieczęć zakładu

.....
podpisy członków zespołu spisowego

.....
.....

PROTOKÓŁ

Rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych

1. Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

- | | |
|-------------------------|-----------------------|
| 1) Przewodniczący | |
| | (stanowisko służbowe) |
| 2) Członek | |
| 3) Członek | |
| 4) Członek | |
| 5) Członek | |

na posiedzeniu w dniu na okoliczność inwentaryzacji w w
dniach arkusz spisu z natury nr....., dokonała następującego
rozliczenia:

- a) nazwa obiektu i oznaczenie pomieszczenia
- b) rodzaj składnika majątkowego.....
- c) osoba materialnie odpowiedzialna.....
- d) rozliczenie obejmuje okres oddo.....

I. Rozliczenie wyników inwentaryzacji

1. według załącznika nr 1

II. Rozliczenie wyników inwentaryzacji innych jak w pkt I składników majątkowych, według zestawienia różnic inwentaryzacyjnych:

Wartość

- 1. ogółem niedoboryzł
- 2. ogółem superatyzł

III. Komisja inwentaryzacyjna – po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustala się, co następuje:

.....
.....

2) ocenia następująco powstanie przyczyn wyszczególnionych powyżej niedoborów nadzwyczajnych – superat:

.....

3) Zdaniem komisji inwentaryzacyjnej stwierdzono niedobory nadzwyczajne/ superaty – należy zakwalifikować jako:

- a) niezawinione i spisać w ciężar kosztów lub strat zakładu
- b) zawinione obciążyć ich wartością osoby odpowiedzialne

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

....., dnia.....

Podpisy członków komisji
inwentaryzacyjnej

1.
2.
3.
4.
5.

IV. Opinia radcy prawnego

Data

V. Opinia Skarbnika Gminy – w okresie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej obejmującej badanie rzetelności i prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji
.....
.....

Data

.....

(podpis)

VI. Decyzja Wójta Gminy Kurów:

- 1) Niedobory nadzwyczajne – superaty wskazane w niniejszym protokole powstały skutkiem czynu noszącego znamiona przestępstw, a mianowicie.....
.....
- 2) Stwierdzono w wyniku inwentaryzacji superaty przyjęte zostały na stan i zaewidencjonowane w trybie przewidzianym w branżowym planie kont.
- 3) Uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory nadzwyczajne za zawinione, obciążyć ich wartością zł Panią/Pana i dochodzić roszczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.
- 4) Uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory nadzwyczajne za niezawinione i spisać ich wartość w kwociezł w ciężar strat zakładu.

....., dnia

.....

(podpis)

.....,dnia.....

(pieczęć jednostki)

Protokół weryfikacji danych
ksiąg rachunkowych z dokumentami
przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia r.

Numer konta	Nazwa konta	Salda				Różnice	Uwagi
		przed weryfikacją		po weryfikacji			
		Wn	Ma	Wn	Ma		

Kurów, dnia

.....
(podpis pracownika dokonującego weryfikacji)

Wyniki inwentaryzacji zatwierdzam

.....
Skarbnik Gminy

.....
Wójt Gminy