

**Zarządzenie nr 28/2020
z dnia 30 października 2020
Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony
Roślin i Nasiennictwa w Koszalinie**

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680, z 2020 r. poz. 568) oraz w związku z Zarządzeniem nr 32/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej

§1. Zarządzam przeprowadzić zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz wymienionym powyżej zarządzeniem inwentaryzację:

1. aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
2. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz 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;
3. środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

§2. Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

1. Agata Maciejewska - Przewodniczący Komisji
2. Małgorzata Marko - Członek Komisji
3. Monika Pietrzycka – Snigier - Członek Komisji
4. Sławomira Rawęska – Majcher - Członek Komisji
5. Renata Bożek - Członek Komisji

Upoważniam Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do ustalenia spośród Członków Komisji zespołów spisowych niezbędnych do prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji.

§3. Ustalam harmonogram inwenturyzacji:

1. Uzyskanie potwierdzenia sald kontrahentów należności cywilnoprawnych od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe (z wyjątkiem należności nieistotnych, spornych i wątpliwych) należy uzyskać wg stanu na dzień 30.10.2020 r.
2. Przekazanie przez Dział Księgowości do Działu Administracyjnego wydruków kont księgowych inwenturyzowanych składników wg stanu na 30.11.2020 r. należy wykonać w terminie do 06.12.2020 r.
3. Uzgodnienie przez Dział Administracyjny zgodności ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym wg stanu na 30.11.2020 r. oraz uzyskanie potwierdzenia tego stanu przez osoby materialnie odpowiedzialne, należy wykonać w terminie do 20.12.2020 r.
4. Uzgodnienie sald następujących aktywów:
 - a) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych;
 - b) papierów wartościowych;
 - c) własnych składników majątkowych powierzonych na podstawie stosownych umów innym jednostkom;
 - d) udzielonych pożyczek i kredytów;wg stanu na dzień 31.12.2020 r. należy wykonać do dnia 08.01.2021 r.
5. Inwenturyzację druków i materiałów ściślego zarachowania wymienionych w pkt. 2 załącznika do Zarządzenia nr 17/2019 Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa z dnia 10.10.2019 r. w sprawie zasad postępowania z drukami i materiałami podlegającymi obowiązkowej ewidencji przychodu i rozchodu w WIORiN w Koszalinie, należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zgodnie z zapisami tego zarządzenia.
6. Weryfikację:
 - a) zobowiązań;
 - b) należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
 - c) należności od pracowników;
 - d) należności spornych i wątpliwych;należy przeprowadzić wg stanu na 31.12.2020 r. do dnia 11.01.2021 r.
7. Wszystkie niezbędne protokoły należy sporządzić i przekazać do dnia 11.01.2021 r.
8. Przeprowadzenie i wyniki inwenturyzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwenturyzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych roku obrotowego 2020.
9. Zakończenie Inwenturyzacji zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości ustalam na dzień 15.01.2021 r.

§4. Przewodniczącego Komisji Inwenturyzacyjnej czynię odpowiedzialnego za powołanie zespołów i koordynowanie działań oraz dotrzymanie terminów wskazanych w §3.

§5. Kierownika Działu Administracyjnego czynię odpowiedzialnym za terminowe i prawidłowe przeprowadzenie inwenturyzacji składników majątku wymienionego w §1 z wyłączeniem aktywów finansowych.

§6. Głównego księgowego czynię odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwenturyzacji aktywów finansowych oraz za rozliczenie inwenturyzacji.

§7. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

Zachodniopomorski Wojewódzki Inspektor
Ochrony Roślin i Nasiennictwa
Barbara Hawrył