Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr 281/2021
Wójta Gminy Kobylnica
z dnia 8 października 2021 r.

# **Harmonogram prac inwentaryzacyjnych:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ETAP | RODZAJ CZYNNOŚCI | OSOBY ODPOWIEDZIALNE ZA WYKONANIE CZYNNOŚCI | TERMIN REALIZACJI |
| PRZYGOTOWAWCZY | 1 | Powołanie komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych | Wójt Gminy | 8.10.2021 |
| 2 | Powołanie zespołów spisowych | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej | 8.10.2021 |
| 3 | Przeszkolenie zespołów spisowych | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej i Główny Księgowy | 11.10.2021 |
| 4 | Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych - przygotowanie i doręczenie zarządzeń, formularzy, materiałów potrzebnych do spisu | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej wraz z komisją inwentaryzacyjną | Do 12.10.2021 |
| 5 | Przygotowanie składników majątkowych do spisu | Osoba materialnie odpowiedzialna | Do 12.10.2021 |
| PODSTAWOWY | 6 | Przeprowadzenie spisów z natury | Członkowie zespołów spisowych | Od 13.10.2021 do 31.12.2021 |
| 7 | Kontrola prawidłowości spisów | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej i Główny księgowy | Od 13.10.2021 do 31.12.2021 |
| 8 | Wycena i ustalenie wartości spisanych składników majątku  | Referat finansowy | Nie póżniej niż 28.02.2022 |
| 9 | Uzgodnienie sald | Referat finansowy | 26.03.2022 |
| 10 | Porównanie z dokumentacją księgową | Referat finansowy oraz odpowiedni pracownik merytoryczny | 26.03.2022 |
| OPRACOWANIE WYNIKÓW | 11 | Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych | Referat finansowy | 21.03.2022 |
| 12 | Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic  | Członkowie komisji inwentaryzacyjnej | 25.03.2022 |
| WNIOSKI I DECYZJE | 13 | Postawienie wniosków co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej | 25.03.2022 |
| 14 | Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w przypadku uznania niedoborów za nie mieszczące się w granicach norm lub zawinione | Radca prawny | Nie dłużej niż 26.03.2022 |
| 15 | Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia różnic pod względem formalnym i rachunkowym | Główny księgowy | Nie dłużej niż 26.03.2022 |
| 16 | Podjęcie decyzji - zatwierdzenie wniosków  | Wójt Gminy | 26.03.2022 |
| EWIDENCJA DECYZJI | 17 | Ujęcie w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie | Główny księgowy | 31.12.2021 |