**Załącznik Nr 3**

**do Zarządzenia Nr 57/2020**

**Wójta Gminy Skąpe**

**z dnia 25.08.2020r.**

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Czynność** | **Etap inwentaryzacji** | **Terminod ...... do ......** | **Osoba odpowiedzialna** |
|  1. Powołanie komisji inwen­taryzacyjnej | Przygotowawczy | 31.08.2020r. | Kierownik jednostki |
|  2. Powołanie i przeszkolenie zespołów (grup) spiso­wych | Przygotowawczy | 31.08.2020r. | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej |
|  3. Przygotowanie dokumen­tów inwentaryzacyjnych, narzędzi pomiaru | Przygotowawczy | 31.08.2019r. | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej |
|  4. Przygotowanie pola spi­sowego | Przygotowawczy | 31.08.2020r. | Osoba odpowiedzialna materialnie |
|  5. Spis z natury | Właściwy | 1-4.09.2020r. | Członkowie zespołów spisowych, kontrolerzy |
|  6. Wycena spisanych skład­ników | Właściwy | 7-8.09.2020r. | Pracownik księgowości |
|  7. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald | Właściwy | 8-9.09.2020r. | Pracownik księgowości |
|  8. Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumenta­cją księgową | Właściwy | 10.09.2020r. | Pracownik księgowości |
|  9. Protokół różnic inwentary­zacyjnych | Opracowanie wyników | 10.09.2020r. | Członkowie komisji inwentaryzacyjnej |
| 10. Wyjaśnienie przyczyn róż­nic inwentaryzacyjnych | Opracowanie wyników | 10.09.2020r. | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej |
| 11. Protokół rozliczenia róż­nic inwentaryzacyjnych | Sformułowanie wniosków | 10.09.2020r. | Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej |
| 12. Podjęcie decyzji w spra­wie rozliczenia różnic in­wentaryzacyjnych | Sformułowanie wniosków | 11.09.2020r. | Kierownik jednostki |
| 13. Ujęcie różnic inwentary­zacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych | Realizacja wniosków | 11.09.2020r. | Pracownik księgowości |