

Zarządzenie nr SCP.ZD.010-43/20
Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości
z dnia 20.11.2020r.
w sprawie odstępstwa od sposobu przeprowadzania i rozliczania
inwentaryzacji w roku 2020

Na podstawie § 8 pkt 3 regulaminu Organizacyjnego Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości, art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Z uwagi na obowiązujący na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stan epidemii, wywołanej wirusem SARS-CoV-2, odstępuje się w roku 2020 od § 4 ust. 2 lit. a) załącznika do Zarządzenia nr SCP.ZD.010-35/18 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 28.09.2018r. w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w roku 2020. Przyczyny odstępstwa zostały szczegółowo wskazane w pkt 3.
2. Przyjmuje się, że w 2020 r. inwentaryzacja przeprowadzona zostanie na zasadzie weryfikacji, zgodnie z § 2 niniejszego Zarządzenia, z wyłączeniem kasy, która podlega spisowi z natury.
3. Wprowadzenie powyższego odstępstwa uzasadnione jest koniecznością podejmowania przez Śląskie Centrum Przedsiębiorczości działań celem zapobiegania rozprzestrzenianiu się wirusa SARS-CoV-2, w szczególności zaś stosowania się do obowiązujących regulacji prawnych, przewidujących polecenie pracownikom pracy zdalnej w jednostkach organizacyjnych wykonujących zadania o charakterze publicznym - § 24a Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 października 2020 r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii, w związku z art. 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1842). Powyższe, z uwagi na nieobecność pracowników w jednostce, a także konieczność ograniczania bezpośrednich kontaktów między pracownikami, w istotny sposób wpływa na możliwość realizacji obowiązków inwentaryzacyjnych w sposób przyjęty Zarządzeniem nr SCP.ZD.010-35/18 Dyrektora Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości z dnia 28.09.2018r. i powoduje konieczność zmiany metody inwentaryzacji w 2020 r.

§2

1. Inwentaryzacja przeprowadzona metodą weryfikacji polega na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i na weryfikacji realnej wartości tych składników na dzień bilansu.

2. Inwentaryzację przeprowadza Komisja ds. weryfikacji według stanu na 31 grudnia roku obrotowego.

W skład Komisji ds. weryfikacji wchodzi Kierownik Wydziału Księgowości i Płac wraz z pracownikami wyznaczonymi przez Dyrektora dla następujących aktywów i pasywów:

- a) środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe wartości niematerialne i prawne – pracownik Wydziału Księgowości i Płac wraz z pracownikiem Wydziału Organizacyjnego,
- b) należności sporne i wątpliwe (również dochodowe na drodze sądowej) – pracownik Wydziału Księgowości i Płac,
- c) należności i zobowiązania wobec pracowników – pracownik Wydziału Księgowości i Płac – zespół ds. płac,
- d) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne – pracownik Wydziału Księgowości,
- e) przychody przyszłych okresów – pracownik Wydziału Księgowości,
- h) kapitały (fundusze) – pracownik Wydziału Księgowości i Płac,
- i) rezerwy – pracownik Wydziału Księgowości,
- j) fundusze specjalne – pracownik Wydziału Księgowości i Płac,
- l) należności i zobowiązania publiczno-prawne – pracownik Wydziału Księgowości i Płac -zespół ds. płac (podatek dochodowy od osób fizycznych, składki ZUS) oraz pracownik Wydziału Księgowości i Płac (podatek VAT).

3. Weryfikację należy udokumentować protokołem zawierającym:

- a) nazwę (rodzaj) i wartość środków trwałych/pozostałych środków trwałych objętych weryfikacją wraz ze stwierdzeniem ich realności i kompletności,
- b) ustalenie ewentualnych różnic wraz z określeniem sposobu ich rozliczenia,
- c) wnioski z weryfikacji,
- d) datę i podpisy osób dokonujących weryfikacji,
- e) podpis osoby odpowiedzialnej za ewidencję księgową.

4. Protokół zatwierdza Główny Księgowy i Dyrektor do dnia 15 marca roku 2021.

§ 3

Załączniki 1-8 do niniejszego Zarządzenia służą do udokumentowania i rozliczenia inwentaryzacji w roku 2020.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ...2.0...11. 2020