

ZARZĄDZENIE Nr 114/2021
Burmistrza Miasta i Gminy Oleszyce
z dnia 16 listopada 2021 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Oleszyce

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 roku, poz. 1372 z późn. zm.) w związku z art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217) postanawiam, co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy Oleszyce zgodnie z planem inwentaryzacji stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję stałą Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Przewodniczący – Robert Brudniak
2. Zastępca przewodniczącego – Jolanta Habalo-Zaniewicz
3. Członek – Maria Żaczek

§ 3. 1. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1) drogą spisu z natury na arkuszach spisowych;

- zapasy surowca drzewnego,
- obce środki trwałe, będące własnością innych jednostek (na odrębnych arkuszach spisowych),
- środki trwałe na terenie niestrzeżonym,
- zapasy materiałów,
- czeki i weksle obce, depozyty, papiery wartościowe.

2) w drodze spisu z natury i porównania stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ewidencji pozaksięgowej:

- druki ścisłego zarachowania,
- gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenia należytego wykonania umów

3) w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- pożyczki i kredyty,
- należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- powierzone kontrahentowi własne składniki majątkowe,

4) w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych:

- grunty oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony (rurociągi, budowle podziemne),
- drogi bez mostów,
- wartości niematerialne i prawne,
- środki trwałe w budowie,
- udziały i akcje w spółkach kapitałowych,
- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania publicznoprawne,
- należności i zobowiązania wobec pracowników,
- należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- kapitały (fundusze) własne i specjalne
- pozostałe aktywa i pasywa niepodlegających spisowi z natury i potwierdzeniu sald

§ 4. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do powołania Zespołów Spisowych, sporządzenia harmonogramu inwentaryzacji, oraz prawidłowego i terminowego przeprowadzenia spisów z natury i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 5. Zobowiązuję pracowników Referatu Finansowo – Księgowego do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 6. Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskanie akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Burmistrzowi w wyznaczonym terminie.

§ 7. Członków komisji i zespołów spisowych czynię odpowiedzialnymi za właściwe i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8. Zobowiązuję Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych danego roku.

§ 9. Nadzór nad wykonywaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr inż. Andrzej Jędrzejewicz

Plan inwentaryzacji na 2021 rok

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda, technika inwentaryzacji
1.	Druki ścisłego zarachowania, czek i weksle obce, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	- pracownik referatu finansowego (podatki), - pracownik referatu Rolnictwa, Leśnictwa i Gospodarki Nieruchom.	03.01.2022 r.	Okresowa, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
2.	Samochody strażackie, laptopy, telefony komórkowe, aparaty fotograficzne, rzutniki		od 03.01.2022 r. do 15.01.2022 r.	Okresowa, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
3.	Maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą		od 03.01.2022 r. do 15.01.2022 r.	Okresowa, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
4.	Obce środki trwałe		od 03.01.2022 r. do 15.01.2022 r.	Okresowa, spis z natury na dzień 31.12.2021 r.
5.	Surowiec drzewny	- teren lasów	od 03.01.2022 r. do 15.01.2022 r.	Okresowa, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
6.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	- wszystkie rachunki bankowe		Pisemne potwierdzenia sald od banków na dzień 31.12.2021 r.
7.	Pożyczki, kredyty, papiery wartościowe (obligacje)	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki		Pisemne potwierdzenia sald od banków wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
8.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom (użyczone innym jednostkom)	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	od 03.01.2022 r. do 15.01.2022 r.	Pisemne potwierdzenie posiadania powierzonych składników majątkowych na dzień 31.12.2021 r.
9.	Należności od kontrahentów, w tym udzielone pożyczki, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych i publiczno-prawnych	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	Od 14.12.2021 r. do 15.01.1022 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 30.11.2021 r.
10.	Grunty oraz prawa zakwalifikowane do gruntów (prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
11.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe za wyjątkiem objętych spisem z natury	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
12.	Papiery wartościowe w formie	- na podstawie	w terminie	Weryfikacja

	zdematerializowanej (akcje, udziały)	dokumentacji źródłowej jednostki	umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
13.	Należności sporne i wątpliwe	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
14.	Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
15.	Należności od kontrahentów, które z uzasadnionych przyczyn nie mogły być zinwentaryzowane w drodze uzgodnienia salda	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
16.	Należności i zobowiązania od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych (w tym od pracowników jednostki)	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
17.	Środki trwałe w budowie (z wyjątkiem wchodzących w ich skład maszyn i urządzeń, podlegających inwentaryzacji w drodze spisu z natury)	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
18.	Fundusze jednostki i fundusze specjalne	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
19.	Inne aktywa i pasywa niewymienione w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości, a także wymienione w tych przepisach, ale które z uzasadnionych przyczyn nie mogły być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub potwierdzenia salda	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
20.	Wszystkie zobowiązania jednostki	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.
21.	Wartości niematerialne i prawne	- na podstawie dokumentacji źródłowej jednostki	w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdania finansowego	Weryfikacja prawidłowości sald na dzień 31.12.2021 r.

.....
(data)

BURMISTRZ
mgr inż. Andrzej Gruniewicz
Kierownik jednostki