

ZARZĄDZENIE NR 117/20
BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA

z dnia 5 listopada 2020 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2020 r. poz. 713 ze zm.), art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2019 r. poz. 351 ze zm.)

Zarządzam co następuje :

§ 1. Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na 31.12.2020 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Szlichtyngowej przez Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- 1) Agata Jaroszevska - przewodniczący
- 2) Natalia Pietrzak - członek
- 3) Agata Świerczek - członek
- 4) Paulina Piwowar - członek

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe;
- 2) pozostałe środki trwałe;
- 3) środki trwałe i nieruchomości zaliczane do inwestycji;
- 4) wartości niematerialne i prawne;
- 5) środki pieniężne w kasie;
- 6) czeki będące na stanie Urzędu;
- 7) druki ścisłego zarachowania;
- 8) materiały znajdujące się w magazynie obrony cywilnej;
- 9) należności i zobowiązania;
- 10) należności sporne i wątpliwe;
- 11) środki pieniężne na rachunkach bankowych;
- 12) majątek obcy;
- 13) zapas materiałów i towarów znajdujących się w magazynie i na składowisku, objęte i nieobjęte bieżącą ewidencją księgową.

§ 3. Inwentaryzację przeprowadzaną metodą spisu z natury należy przeprowadzić w dniu 31 grudnia 2020 roku, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i rozliczyć do 4 stycznia 2021 r. Inwentaryzację w drodze weryfikacji kont aktywów i pasywów przeprowadzi wyznaczony przez przewodniczącego pracownik komisji w obecności i przy współpracy pracownika Referatu Finansowego Heleny Romanowicz. Inwentaryzację tą metodą należy zakończyć do 28 lutego 2021 r.

§ 4. 1. Składniki majątku wymienione w § 2 pkt. 5 należy przeprowadzić metodą spisu z natury i spisać w formie protokołu.

2. Składniki majątku wymienione w § 2 pkt. 6-8 i 12-13 należy przeprowadzić metodą spisu z natury i spisać na arkuszach spisu z natury.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 ppkt. 1-4 i 9-10 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji konta przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w formie protokołu, należności w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów lub w drodze weryfikacji konta .

4. Inne aktywa i pasywa nie podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury lub potwierdzenia sald lub kwalifikujące się do inwentaryzacji tymi metodami, lecz nie zinwentaryzowane za ich pomocą z różnych przyczyn, podlegają inwentaryzacji drogą weryfikacji.

5. Nieobjęte bieżącą ewidencją księgową zapasy - dot. § 2 ppkt 13, odpisywane w ciężar kosztów w momencie zakupu lub wytworzenia , podlegają obowiązkowo spisowi na ostatni dzień roku obrotowego. Ze względu na to, że nie są objęte bieżącą ewidencją księgową, wyniki spisu z natury nie są porównywane z danymi tej ewidencji i nie są ustalane różnice inwentaryzacyjne zgodnie z uchwałą Nr 5/2016 KSR.

6. Majątek obcy o którym mowa w § 2 ppk. 12 będący w używaniu przez Urząd należy objąć spisem z natury do dnia 26 listopada 2020 roku a arkusze spisu z natury przesłać właścicielowi majątku do 3 grudnia 2020 r.

7. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 ppkt. 11 przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków.

8. Drogą potwierdzenia sald należy zweryfikować również zaciągnięte kredyty i pożyczki.

§ 5. Gminne rzeczowe składniki aktywów jednostki, powierzone innym podmiotom powinny zostać objęte inwentaryzacją poprzez uzyskanie od nich potwierdzonych arkuszy spisu z natury.

§ 6. Do obowiązków przewodniczącego komisji należy:

- 1) Pobranie i rozliczenie arkuszy spisu z natury.
- 2) Sporządzenia harmonogramu inwentaryzacji.
- 3) Przeprowadzenie szkolenia zespołów spisowych.
- 4) Nadzorowanie pracy komisji inwentaryzacyjnej .
- 5) Kontrola przebiegu spisu z natury w trakcie spisu lub wyznaczenie osób do przeprowadzenia kontroli.
- 6) Sporządzenie sprawozdania końcowego z przebiegu spisu z natury do 15 stycznia 2021 r. i przedłożenie kierownikowi jednostki do zatwierdzenia do 15 stycznia 2021 r.
- 7) Sporządzenie sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji.

§ 7. Zobowiązuję komisję do:

- 1) Przestrzegania harmonogramu inwentaryzacji.
- 2) Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
- 3) Przyjęcia oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych.
- 4) Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.
- 5) Przedstawienia propozycji rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.
- 6) Przedstawienia informacji o stanie zabezpieczenia składników majątku.
- 7) Przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo - księgowego.

§ 8. Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialność ponoszą :

- 1) Kierownik jednostki – za przeprowadzenie spisu z natury .
- 2) Skarbnik za przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji. Osoby powołane do Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą pełną odpowiedzialność za prawidłowe, terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu.

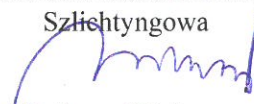
§ 9. Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miasta i Gminy i inne osoby odpowiedzialne za powierzone mienie stanowiące własność UMiG do przygotowania składników majątkowych do spisu.

§ 10. Osoby powołane do Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą pełną odpowiedzialność za prawidłowe, terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej.

§ 11. Zobowiązuje Skarbnika Miasta i Gminy do przeprowadzenia szkolenia dla osób powołanych do Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta i Gminy
Szlichtyngowa



Jolanta Wielgus