

Zarządzenie Nr 104/2021
Wójta Gminy Zawonia
z dnia 22 listopada 2021 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych, których ewidencja prowadzona jest w Urzędzie Gminy Zawonia, przez komisję w następującym składzie osobowym:

- 1) Sławomir Frania – przewodniczący;
- 2) Krystyna Góra – członek;
- 3) Angelika Niewójt – członek;
- 4) Anita Adamczyk- Sowa – członek,

w terminie od dnia 23 listopada 2021 r. do dnia 14 stycznia 2022 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. drogą spisu z natury:

- 1) aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych) i papiery wartościowe,
- 2) druki ścisłego zarachowania,
- 3) środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi) oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
- 4) pozostałe środki trwałe,
- 5) środki trwałe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej,
- 6) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw),
- 7) materiały, w tym odpisane w koszty w momencie zakupu.

2. w drodze potwierdzenia sald:

- 1) należności, w tym z tytułu udzielonych pożyczek (za wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, z tytułów publicznoprawnych, od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, od pracowników),
- 2) pożyczki (w drodze uzyskania od pożyczkodawców potwierdzeń prawidłowości wykazanego stanu w księgach rachunkowych),
- 3) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 4) akcje, udziały.

3. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:

- 1) grunty,
- 2) środki trwałe w budowie,

- 3) środki trwałe (trudno dostępne), do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 4) wartości niematerialne i prawne,
- 5) udziały w obcych jednostkach,
- 6) zobowiązania i rezerwy,
- 7) własne składniki majątku powierzone obcym jednostkom,
- 8) należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, wobec pracowników,
- 9) fundusze jednostki i fundusze specjalne np. ZFŚS,
- 10) rozliczenia międzyokresowe.

§ 3. Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 4. Wyceny majątku dokona osoba prowadząca księgi inwentarzowe, bądź wyznaczony pracownik.

§ 5. Zobowiązuję komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Zawonia,
- 3) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 4) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej, w tym protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami, co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, do Referatu Finansowego w terminie do dnia 31 stycznia 2022 r.

§ 6. Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Zawonia

Agnieszka Wersta