

Zarządzenie Nr 85/2021

Wójta Gminy Nowy Żmigród

z dnia 30 Września 2021 roku

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji za 2021 rok.

Na podstawie art 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości Dz.U.2019r. poz. 1655z dnia 01 lipca 2021r oraz załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 12/2017 Kierownika Urzędu Gminy z dnia 26.10.2017 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości;

zarządzam, co następuje:

§ 1.

Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych.

1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, pozostałych środków trwałych będących w ewidencji pozabilansowej, materiałów oraz paliwa:

1. Przewodniczący Komisji –Bożętka Elżbieta
2. Członek Komisji - Warzecha Iwona
3. Członek Komisji - Rospond Ewa
4. Członek komisji - Nadymus Monika
5. Członek komisji - Suska Anna
6. Członek komisji - Sudyka Sylwia
7. Członek komisji - Mrocza Wioleta
8. Członek komisji - Machowski Dariusz
9. Członek komisji - Sztelma Wioleta

2. Powołuję zespoły spisowe w następującym składzie:

I zespół:

1. Suska Anna
2. Nadymus Monika

II zespół:

1. Sudyka Sylwia

2. Mroczka Wioleta

III zespół:

1. Machowski Dariusz
2. Sztelma Wioleta

IV zespół:

1. Rospond Ewa
2. Warzecha Iwona

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w Kasie Budynku Urzędu Gminy powołuję komisję w składzie:

1. Piotrowska Elżbieta-Przewodniczący komisji
2. Bracik Agnieszka – członek
3. Małopolska Renata - członek

4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji powołuję informatyka:

1. Czekał Łukasz

5. Środki trwałe w budowie, instalacje solarne, kanalizacja oraz należności budżetowe uzgadniane w drodze weryfikacji winni przeprowadzić pracownicy merytoryczni, których weryfikacja dotyczy.

Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 2 listopada 2021 roku do 15 stycznia 2022 roku w/g harmonogramu inwentaryzacji stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Inwentaryzację środków trwałych, pozostałych oraz środków niskocennych należy przeprowadzić w/g stanu na dzień 01 października 2021 roku natomiast materiały oraz paliwo na dzień 31 grudnia 2021 roku przez zespół spisowy.

§ 3.

Spisem z natury ustala się stan następujących aktywów:

- a) gotówki w kasie,
- b) środków trwałych,
- c) pozostałych środków trwałych,
- d) materiałów,
- e) składników majątku ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej,
- f) paliwo w pojazdach OSP

§ 4.

Inwentaryzację w drodze potwierdzenia salda przeprowadzają pracownicy komórki finansowej pod nadzorem Skarbnika Gminy kontrahentów, których dotyczą:

- a) krajowych środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych, pożyczek i lokat,
- b) pozostałych rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
- c) należności podatkowych.

§ 5.

Pozostałe aktywa i pasywa powinny być zweryfikowane drogą analizy zapisów księgowych i ich porównania z dokumentami, stanowiącymi podstawę zapisów do:

- a) wartości niematerialnych i prawnych,
- b) funduszy specjalnych, rezerw i dochodów przyszłych okresów,
- c) roszczeń z tytułu niedoborów i szkód oraz roszczeń spornych,
- d) należności i zobowiązań wobec organów podatkowych publiczno-prawnych,
- e) gruntów,
- f) środków trwałych w budowie,
- g) instalacji solarnych
- h) wszystkie inne, niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również wszystkie pozostałe zobowiązania), które nie podlegają inwentaryzacji drogą spisu z natury lub potwierdzeń sald, a także podlegające inwentaryzacji tymi metodami, lecz niezinventaryzowane przy ich zastosowaniu.

§ 6.

Podczas inwentaryzacji należy zakwalifikować składniki majątku zniszczone, bezużyteczne i przeznaczyć do likwidacji na podstawie wypełnionego wniosku.

Likwidacja składników majątkowych będzie dokonana na pisemny wniosek osób materialnie odpowiedzialnych podległych jednostek i przez nie podpisany.

Zatwierdzony wniosek przez komisję likwidacyjną i kierownika jednostki będzie podstawą do likwidacji.

Termin likwidacji zostanie wyznaczony przez Kierownika Jednostki. Po zakończonej likwidacji zostanie sporządzony protokół z likwidacji rzeczowych składników majątku przez komisję.

§ 7.

1.Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej – odpowiada za:

- przygotowanie i doręczenie arkuszy i materiałów niezbędnych do spisu
- kontrolę prawidłowości spisów,
- wyjaśnienie przyczyn powstania różnic oraz postawienie wniosków, co do sposobu ich rozliczenia

- ocenę przydatności składników majątkowych objętych spisami, postawienie wniosków, co do sposobu ich rozliczenia,
- rozliczenie arkuszy spisowych,
- stawianie w uzasadnionych przypadkach wniosków w sprawie:
 - zmiany terminu inwentaryzacji,
 - weryfikacji różnic inwentarzowych,
 - rozliczania nadwyżek i niedoborów,
 - sporządzenia protokołów końcowych z przeprowadzenia inwentaryzacji,

2. Zespół spisowy – odpowiada za prawidłowe przeprowadzenie spisu z natury, poprzez spisanie na odrębnych arkuszach składników majątkowych środków trwałych, powstałych środków trwałych, powstałych środków trwałych ewidencji pozabilansowej, materiałów oraz przekazanie do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych oraz informacji o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach, zwłaszcza w zakresie gospodarki składnikami majątku i zabezpieczenie ich przed zniszczeniem lub zagarnięciem.

3. W arkuszach spisowych poza stanem rzeczywistym inwentaryzowanych składników majątku winny być wpisane:

- a) Imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury oraz uczestniczących z ramienia inwentaryzowanej jednostki,
- b) daty - rozpoczęcia i zakończenia spisu,
- c) ilości stwierdzone w wyniku pomiaru, liczenia, ważenia,
- d) własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu z natury oraz uczestniczących w spisie z ramienia inwentaryzowanej jednostki,
- e) treść (nazwa, specyfikacja przedmiotu),
- f) numer arkusza, który stanowi druk ścisłego zachowania
- g) odcisk pieczęci inwentaryzowanej jednostki.

4. Błędy w arkuszach spisu można poprawić wyłącznie przez skreślenie błędnego zapisu tak, aby pozostały one czytelne i po wpisaniu zapisu poprawnego. Poprawka błędu powinna być podpisana przez osobę dokonującą spisu.

5. Rzeczywistą ilość spisu z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku ustala się przez przeliczenie, zważenie, zmierzenie.

6. Arkusze spisu z natury sporządza się przez druki samokopiujące w dwóch egzemplarzach:

- a) oryginał - otrzymuje dział księgowości,
- b) 1 kopię - otrzymuje osoba odpowiedzialna za gospodarowanie w inwentaryzowanym wydziale/zespole/komórce.

8. Na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu:

- a) środków trwałych,
- b) pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,
- c) materiałów,

- d) składników majątkowych niskocennych,
- e) paliwo

9. Do dokonania spisu z natury środków pieniężnych używa się specjalnego protokołu.

10. Po zakończeniu spisu Zespół Spisowy:

- a) rozlicza się z przydzielonych arkuszy spisu przed Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej,
- b) informuje Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach inwentaryzowanych składników majątkowych,
- c) przekłada Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej oświadczenia osób odpowiedzialnych za gospodarkę składnikami majątku w inwentaryzowanej komórce o kompletności spisu z natury i braku zastrzeżeń do przeprowadzonej inwentaryzacji oraz sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.

§ 8.

1. W przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych Komisję Inwentaryzacyjną obowiązują następujące zasady postępowania:

- zakwalifikowanie różnic inwentaryzacyjnych (niedoborów lub nadwyżek) składników majątku,
- przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego,
- postawienie wniosków w zakresie ich odpisania z ksiąg rachunkowych.

2. Komisja Inwentaryzacyjna winna rozważyć stopień winy lub jej brak ze strony osób materialnie odpowiedzialnych oraz innych osób -ujawnione niedobory i nadwyżki księguje się w ewidencji ilościowej, ilościowo-wartościowej i wartościowej na podstawie zestawień różnic inwentaryzacyjnych.

3. Niedobory niezawinione podlegają wyksięgowaniu na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej po uprzednim zaopiniowaniu przez Skarbnika Gminy i zatwierdzeniu przez Kierownika Jednostki.

4. Za niedobory zawinione na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej obciąża się osoby odpowiedzialne materialnie. Obciążenie winno być ujęte w księgach rachunkowych tego roku, w którym została przeprowadzona inwentaryzacja.

§ 9.

Nadzór powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WOJT
Grzegorz Bara

Harmonogram inwentaryzacji na rok 2021:

Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków niskocennych, materiałów oraz paliwa w pojazdach gminnych przeprowadzona zostanie zgodnie z poniższą tabelą:

HARMONOGRAM PRAC INWENTARYZACYJNYCH W ROKU 2021

L.p.	Rodzaj składników majątkowych	Pole spisowe Nazwa	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Według stanu na dzień	Zespół spisowy nr	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7
1.	Stan kasy, druki ścisłego zarachowania, materiały biurowe	UG-Kasa pokój nr 3	Spis z natury	31.12.2021	Elżbieta Piotrowska Agnieszka Bracik Renata Małopolska	31.12.2021r
2.	Paliwo	-OSP Siedliska Żmigrodzkie -OSP Stary Żmigród -OSP Nienaszów -OSP Brzezowa -OSP Łężyny -OSP Gorzyce -OSP Mytarz -OSP Mytarka -OSP Łysa Góra -OSP Kąty -OSP Makowiska -OSP Skalnik -OSP N. Żmigród -OSP Desznica -OSP Grabanina -OSP Toki	Spis z natury	31.12.2021	Zespół nr 3	31.12.2021
3.	Środki chemiczne	-OSP Skalnik -OSP Toki -OSP N. Żmigród -OSP Łysa Góra	Spis z natury	31.12.2021	Zespół nr 4	31.12.2021

4.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	Miejscowość DESZNICA: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne Miejscowość KĄTY: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne Miejscowość Jaworze: -Dom Ludowy -Mienie komunalne	Spis z natury	01.10.2021	Zespół nr 1	od 02.11.2021 do 17.11.2021
5.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	Miejscowość BRZEWOWA: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne Miejscowość SKALNIK: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne -Niepubliczna Szkoła	Spis z natury	01.10.2021	Zespół nr 2	od 02.11.2021 do 12.11.2021
6.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	Miejscowość MYTARZ: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne Miejscowość MYTARKA: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy	Spis z natury	01.10.2021	Zespół nr 3	od 02.11.2021 do 12.11.2021

7.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	Miejscowość GORZYCE: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne Miejscowość ŁĘŻYNY: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne -Klub Sportowy GAUDIUM	Spis z natury	01.10.2021	Zespół nr 4	od 02.11.2021 do 12.11.2021
8.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	Miejscowość TOKI: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne Miejscowość SADKI: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne	Spis z natury	01.10.2021	Zespół nr 1	od 15.11.2021 do 26.11.2021

9.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	Miejscowość NIENASZÓW SOŚNINY -Dom Ludowy -Mienie Komunalne Miejscowość NIENASZÓW: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne	Spis z natury	01.10.2021	Zespół nr 2	od 15.11.2021 do 26.11.2021
10.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	Miejscowość GRABANIBA: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne Miejscowość MAKOWISKA: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne -Klub Sportowy Nowy Dwór Miejscowość SIEDLIŚKA ŻMIGRODZKIE: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy	Spis z natury	01.10.2021	Zespół nr 4	od 15.11.2021 do 26.11.2021
11.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	Miejscowość ŁYSA GÓRA: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne Miejscowość STARY ŻMIGRÓD: -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne	Spis z natury	01.10.2021	Zespół nr 1	od 29.11.2021 do 15.12.2021

12.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	Miejscowość NOWY ŻMIGRÓD -Ochotnicza Straż Pożarna -Klub Sportowy Wisłoka -Gabinet Stomatologiczny -PSZOK -Oczyszczalnia ścieków -Weterynaria -GOK -Apteka Arnika -Apteka Maria Wyczołek -ZOZ N. Żmigród -Urząd Gminy – pomieszczenia w budynku -Mienie komunalne	Spis z natury	01.10.2021	Zespół nr 2 Zespół nr 3 Zespół nr 4	od 29.11.2021 do 15.12.2021 od 29.11.2021 do 15.12.2021 od 29.11.2021 do 15.12.2021


WOJT
 Grzegorz Bara