

ZARZĄDZENIE NR 408/2021
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN

z dnia 8 października 2021 r.

w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r., poz. 217 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 207/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 31 grudnia 2019r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. W celu przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Łasinie metodą spisu z natury powołuję komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:

- 1) Przewodniczący komisji – Wojciech Marchlewski;
- 2) Członek komisji –Robert Belzyt;
- 3) Członek komisji – Arleta Przybylska;
- 4) Członek komisji – Natalia Chojnicka;
- 5) Członek komisji – Krzysztof Czepukojć;
- 6) Członek komisji – Bartosz Żmuda.

2. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald oraz inwentaryzację w drodze weryfikacji i porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dokonują pracownicy merytoryczni odpowiednich referatów.

§ 2. 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji następuje na dzień:

- 1) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2021r.;
 - 2) w drodze uzgodnienia salda:
 - na dzień 30.11.2021 r. należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe;
 - na dzień 31.12.2021r. pozostałe składniki majątkowe;
 - 3) w drodze weryfikacji na ostatni dzień roku kalendarzowego, przy czym można ją prowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;
2. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram, stanowiący załącznik do Zarządzenia.

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:
 - a) środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony i gruntów,
 - b) pozostałe środki trwałe (wyposażenie),
 - c) zapasy materiałów,
 - d) obce środki trwałe, będące własnością innych jednostek powierzone Urzędowi Miasta i Gminy w Łasinie do używania (na odrębnych arkuszach spisowych);
- 2) w drodze spisu z natury, w formie protokołu:
 - a) depozyty,
 - b) gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów,
 - c) druki ścisłego zarachowania;
- 3) w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów:
 - a) należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych i spornych, należności wobec pracowników i osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),

- b) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych (w tym środki pieniężne na lokatach, środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów),
 - c) kredyty bankowe i pożyczki,
 - d) wyemitowane obligacje,
 - e) udzielone pożyczki,
 - f) udziały i akcje,
 - g) własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom;
- 4) w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i stanem rzeczywistym:
- a) wartości niematerialne i prawne,
 - b) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
 - c) środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - d) środki pieniężne w drodze,
 - e) należności sporne i wątpliwe,
 - f) należności i zobowiązania publicznoprawne,
 - g) należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - h) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących księgi rachunkowe,
 - i) rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów,
 - j) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte),
 - k) fundusze własne, fundusze specjalne,
 - l) aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo.

§ 4. W celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych metodą spisu z natury powołuję zespoły spisowe:

- 1) Zespół spisowy nr 1:
 - a) Natalia Chojnicka,
 - b) Bartosz Żmuda;
- 2) Zespół spisowy nr 2:
 - a) Arleta Przybylska,
 - b) Krzysztof Czepukojć;
- 3) Zespół spisowy nr 3:
 - a) Robert Belzyt,
 - b) Wojciech Marchlewski;

§ 5. Zobowiązuję Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do:

- 1) pobrania arkuszy spisowych w Referacie Finansów i Planowania;
- 2) przeszkolenia przed inwentaryzacją członków zespołów spisowych;
- 3) przygotowania i wydania zespołom spisowym arkuszy spisowych, a po przeprowadzeniu spisu rozliczenia zespołów z pobranych arkuszy;
- 4) przekazania w terminie do 15 stycznia 2022r. wypełnionych arkuszy spisu z natury do Referatu Finansów i Planowania w celu wyceny i porównania ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

§ 6. Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną 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 inwentaryzacyjnej.

§ 7. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz zespoły spisowe odpowiedzialne są za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8. Z przeprowadzonej inwentaryzacji Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej sporządzi protokół w terminie do 20 lutego 2022r., który przedłoży Burmistrzowi Miasta i Gminy Łasin celem zatwierdzenia.

§ 9. Wyniki inwentaryzacji ujmuje się w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Miasta i Gminy Łasin.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

Burmistrz Miasta i Gminy
Łasin

mgr inż. Rafał Kobylski

**Harmonogram przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych
w Urzędzie Miasta i Gminy w Łasinie**

Harmonogram prac inwentaryzacyjnych w 2021 roku

Lp.	Rodzaj składników majątkowych	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Wg stanu na dzień	Osoby odpowiedzialne	Termin wykonania
1.	Urząd Miasta i Gminy – środki trwałe, – obce środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością innych jednostek – zapasy materiałów	Spis z natury	31.12.2021r.	Zespół spisowy nr 2 – Arleta Przybylska – Krzysztof Czekupojć	do 10.01.2022r. 31.12.2021r.
2.	Urząd Miasta i Gminy – pozostałe środki trwałe	Spis z natury	31.12.2021r.	Zespół spisowy nr 1 – Natalia Chojnicka – Bartosz Żmuda	do 10.01.2022r.
3.	Ochotnicze Straże Pożarne – pozostałe środki trwałe, – zapasy materiałów	Spis z natury	31.12.2021r.	Zespół spisowy nr 3 – Robert Belzyt – Wojciech Marchlewski	do 10.01.2022r. 31.12.2021r.
4.	Rady Sołeckie – pozostałe środki trwałe	Spis z natury	31.12.2021r.	Zespół spisowy nr 3 – Robert Belzyt – Wojciech Marchlewski	do 10.01.2022r.
5.	Urząd Miasta i Gminy – depozyty, – gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	Spis z natury	31.12.2021r.	Zespół spisowy nr 2 – Arleta Przybylska – Krzysztof Czekupojć	31.12.2021r.

	złożone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów – druki ścisłego zarachowania				
6.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od banków	31.12.2021r.	Referat Finansów i Planowania	do 15.01.2022r.
7.	Kredyty bankowe i pożyczki, wyemitowane obligacje, udzielone pożyczki	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia salda	31.12.2021r.	Referat Finansów i Planowania	do 15.01.2022r.
8.	Akcje i udziały	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia salda	31.12.2021r.	Referat Finansów i Planowania	do 15.01.2022r.
9.	Należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od kontrahenta	30.11.2021r.	Referat Podatków i Windykacji	do 15.01.2022r.
10.	Własne składniki aktywów powierzone innym jednostkom	Potwierdzenie salda	31.12.2021r.	Informatyk, stanowisko do spraw obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego, wojskowych, przeciwpożarowych i porządku publicznego Referat Finansów i Planowania	do 15.01.2022r.
11.	Inwestycje - środki trwałe w budowie	Weryfikacja	31.12.2021r.	Referat Inwestycji Budownictwa, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami Referat Finansów i	do 31.01.2022r.

				Planowania	
12.	Wartości niematerialne i prawne	Weryfikacja	31.12.2021r.	Informatyk, Referat Finansów i Planowania	do 15.01.2022r.
13.	Grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony	Weryfikacja	31.12.2021r.	Referat Inwestycji Budownictwa, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami Referat Finansów i Planowania	do 31.01.2022r.
14.	Środki pieniężne w drodze, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania publicznoprawne, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących księgi rachunkowe, rozliczenia międzyokresowe	Weryfikacja	31.12.2021r.	Referat Finansów i Planowania	do 15.03.2022r.
15.	Fundusze własne, fundusze socjalne, aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo	Weryfikacja	31.12.2021r.	Referat Finansów i Planowania	do 15.03.2022r.