

Zarządzenie Nr 244/2021
Wójta Gminy Michałowice

z dnia 18 listopada 2021 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów Gminy Michałowice oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.) oraz art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) Wójt Gminy Michałowice zarządza co następuje:

§ 1.

1. Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 r. w Urzędzie Gminy Michałowice:

1) drogą spisu z natury:

- a) druki ścisłego zarachowania;
- b) środki trwałe i wyposażenie (bez gruntów)
- c) pozostałe środki trwałe

2) drogą potwierdzenia sald:

- a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp.
- b) należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych);

3) drogą weryfikacji:

- a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony;
- b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej;
- c) grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze;
- d) środki pieniężne w drodze;
- e) rozrachunki publiczno-prawne;
- f) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych;
- g) fundusze własne i specjalne;
- h) środki trwałe w budowie (inwestycje)
- i) wartości niematerialne i prawne;
- j) wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. do 15 stycznia 2022 r.

§ 2.

Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Michałowice w 2021 r. stanowiący **załącznik** do zarządzenia.

§ 3.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Joanna Wysocka-Sawczuk – Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej
2. Marta Ostaszewska - Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
3. Grażyna Ginalska – Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
4. Jolanta Krzysiak- Członek Komisji Inwentaryzacyjnej przy współudziale Głównej Księgowej Urzędu Gminy Pani Izabeli Gora.

§ 4.

1. Powołuje się następujące zespoły spisowe celem przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 r. oraz ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac:

1) Zespół spisowy Nr 1 w składzie:

- a) Jadwiga Kostrzewska-Szybeler-Przewodnicząca Zespołu
- b) Małgorzata Szczepańska- Członek Zespołu
- c) Dorota Zwierzchowska- Członek Zespołu który przeprowadzi inwentaryzację drogą:
 - spisu z natury druków ścisłego zarachowania,
 - potwierdzenia sald środków pieniężnych znajdujących się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp., należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązań (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych).
 - weryfikacji – należności sporne i wątpliwe, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publiczno-prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, fundusze własne i specjalne, wartości niematerialne i prawne.

2) Zespół spisowy Nr 2 w składzie:

- a) Magdalena Zagalska –Przewodnicząca Zespołu
- b) Jakub Sarnecki- Członek Zespołu
- c) Kazimierz Wojciechowski- Członek Zespołu który przeprowadzi inwentaryzację drogą:
 - spisu z natury rzeczowych składników aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia w budynku Urzędu Gminy Michałowice.

3) Zespół spisowy Nr 3 w składzie:

- a) Beata Grzeniewska - Przewodnicząca Zespołu
- b) Joanna Strzelecka - Członek Zespołu
- c) Elżbieta Dynierowicz - Członek Zespołu który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury rzeczowych składników aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia- we wszystkich obiektach będących własnością Gminy Michałowice (z wyjątkiem budynku Urzędu Gminy Michałowice).
- weryfikacji – środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, oraz środki trwałe w budowie (inwestycje), obiektów inżynierii lądowej i wodnej.

2. Zobowiązuje się przewodniczących zespołów spisowych do:

- 1) przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku Urzędu Gminy Michałowice, a także dokonania weryfikacji tj. porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi;
- 2) terminowego przekazania Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych oraz informacji i sprawozdania o wszystkich stwierdzonych w czasie spisu nieprawidłowościach w zakresie ewidencji i gospodarki składnikami majątku, zabezpieczenie ich przed zniszczeniem lub zaginięciem;
- 3) rozliczenia się z pobranych arkuszy spisowych.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Michałowice

Małgorzata Pachecka

Załącznik
do Zarządzenia Nr 244/2021
Wójta Gminy Michałowice
z dnia 18 listopada 2021 r.

Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Michałowice w 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
1.	W drodze spisu z natury:			
1)	Druki ścisłego zarachowania	Zespół spisowy nr 1	29.12.2021 r.	29.12.2021 r.
2)	Rzeczowe składniki aktywów objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środki trwałe i wyposażenie w budynku Urzędu Gminy Michałowice	Zespół spisowy nr 2	26.11.2021 r.	15.12.2021 r.
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Zespół spisowy nr 3	26.11.2021 r.	08.12.2021 r.
4)	Rzeczowe składniki aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia- we wszystkich obiektach będących własnością Gminy Michałowice (z wyjątkiem budynku Urzędu Gminy Michałowice).	Zespół spisowy nr 3	10.12.2021 r.	22.12.2021 r.
2.	W drodze uzyskania potwierdzenia sald:			
1)	Środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp.	Zespół spisowy nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości
2)	Należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od	Zespół spisowy nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości

	osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),			
3)	Zobowiązań (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych).	Zespół spisowy nr 1	Zgodnie z ustawa o rachunkowości	Zgodnie z ustawa o rachunkowości
3.	W drodze porównania (weryfikacji) danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza:			
1)	Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	Zespół spisowy nr 1	01.12.2021 r.	15.01.2022 r.
2)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Zespół spisowy nr 3	04.12.2021 r.	15.01.2022 r.
3)	Rozrachunki publiczno-prawne	Zespół spisowy nr 1	26.11.2021 r.	15.01.2022 r.
4)	Należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych	Zespół spisowy nr 1	26.11.2021 r.	15.01.2022 r.
5)	Fundusze własne i specjalne	Zespół spisowy nr 1	26.11.2021 r.	15.01.2022 r.
6)	Wartości niematerialne i prawne	Zespół spisowy nr 1	26.11.2021 r.	15.01.2022 r.
7)	Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, oraz środki trwałe w budowie (inwestycje)	Zespół spisowy nr 3	26.11.2021 r.	15.01.2022 r.