

Zarządzenie Nr 94/2021
WÓJTA GMINY GRUTA
z dnia 17 listopada 2021 roku
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Urzędzie Gminy Gruta za 2021 rok

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 84/2021 Wójta Gminy Gruta z dnia 13.10.2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zarządzam, co następuje:

§1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Grucie wg. stanu na dzień:

1. W drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia 2021 r.:
 - zapasy materiałów – opał w budynku Urzędu Gminy, świetlicach i OSP (arkusze spisowe);
 - druki ścisłego zarachowania (arkusze spisowe);
 - gwarancje banków, ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania robót (arkusz spisowe);
 - aktywa będące własnością innych jednostek powierzone Urzędowi Gminy w Grucie do używania (arkusze spisowe);
 - środki pieniężne w kasie (arkusze spisowe);
 - środki trwałe i wyposażenie znajdujące się poza terenem strzeżonym (laptopy, telefony komórkowe, pojazdy służbowe).

2. W drodze potwierdzenia sald:
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych;
 - kredyty bankowe i pożyczki;
 - udzielone pożyczki;
 - posiadane akcje i udziały w spółkach;
 - należności (za wyjątkiem tytułów publicznych, należności wątpliwych i spornych, należności wobec pracowników i osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych);
 - własne składniki aktywów powierzone innym jednostkom.

3. W drodze weryfikacji na ostatni dzień roku kalendarzowego poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i stanem rzeczywistym:
 - wartości niematerialne i prawne;
 - grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego)
 - środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony;
 - środki pieniężne w drodze;
 - należności sporne i wątpliwe;
 - należności i zobowiązania publicznoprawne;
 - należności i zobowiązania wobec pracowników;
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
 - rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów;
 - fundusze własne, fundusze specjalne;
 - środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)

Inwentaryzację w drodze weryfikacji należy przeprowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

§2. 1. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie:

- 1) Elwira Kowalska – Przewodniczący Komisji
 - 2) Magdalena Wrzos – Członek
 - 3) Emilia Żebrowska – Członek
2. Inwentaryzację w drodze spisu z natury dokonują członkowie Komisji
 3. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald dokonują pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego zgodnie z harmonogramem.
 4. Inwentaryzację w drodze weryfikacji i porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi dokonują członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej wraz z pracownikami merytorycznymi odpowiednich referatów. Wyniki weryfikacji ujmują się w odpowiednich protokołach.

§3. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram stanowiący załącznik do zarządzenia.

§4. Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej zobowiązani są do:

- przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych;
- przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji;
- przekazania w terminie do 20 stycznia 2022 r. protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji i różnic inwentaryzacyjnych (dot. §1. pkt.1).

§5. Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej są odpowiedzialni za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym.

§6. Odpowiedzialnym za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

§7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

mgr Waldemar Kurkowski

Załącznik do Zarządzenia Nr 94/2021
Wójta Gminy Gruta
z dnia 17 listopada 2021 r.

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Wg stanu na dzień	Osoby odpowiedzialne	Terminy wykonania
1.	Gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania robót	Spis z natury	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna	31.12.2021 r.
2.	Zapasy materiałów – opał w budynku Urzędu Gminy, świetlicach i OSP	Spis z natury	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna	31.12.2021 r.
3.	Aktywa będące własnością innych jednostek powierzone Urzędowi Gminy w Grucie do używania	Spis z natury	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna	31.12.2021 r.
4.	Druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna	31.12.2021 r.
5.	Środki pieniężne w kasie	Spis z natury	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna	31.12.2021 r.
6.	Środki trwałe i wyposażenie znajdujące się poza terenem strzeżonym (laptopy, telefony komórkowe, pojazdy służbowe).	Spis z natury	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna	31.12.2021 r.
7.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty bankowe i pożyczki oraz udzielone pożyczki	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia salda	31.12.2021 r.	Pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego	do 15.01.2022 r.
8.	Posiadane akcje i udziały w spółka	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia salda	30.11.2021 r.	Pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego	do 15.01.2022 r.
9.	Należności cywilno-prawne kontrahentów prowadzących rachunkowe księgi	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia salda	30.11.2021 r.	Pracownicy Referatu Finansowo-Księgowego	do 15.01.2022 r.

10.	Inwestycje – środki trwałe w budowie	Weryfikacja	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna + Pracownicy merytoryczni	do 31.01.2022 r.
11.	Własne składniki aktywów powierzone innym jednostkom	Potwierdzenie salda	30.11.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna + Pracownicy merytoryczni	do 15.01.2022 r.
12.	Wartości niematerialne i prawne	Weryfikacja	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna + Pracownicy merytoryczni	do 31.01.2022 r.
13.	Grunty i środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony	Weryfikacja	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna + Pracownicy merytoryczni	do 31.01.2022 r.
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	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna + Pracownicy Referatu Finansowo - Księgowego	do 23.03.2022 r.
15.	Fundusze własne, Fundusze socjalne	Weryfikacja	31.12.2021 r.	Komisja inwentaryzacyjna + Pracownicy Referatu Finansowo - Księgowego	do 23.03.2022 r.

