

ZARZĄDZENIE NR 137/2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY STOPNICA

z dnia 22 grudnia 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za rok 2022
w Urzędzie Miasta i Gminy Stopnica

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), zgodnie z art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy Stopnica”, stanowiącej załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 10/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Stopnica z dnia 1 lutego 2022 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Stopnica zarządza się, co następuje:

§ 1

Zarządza się przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Stopnica według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Spisem z natury należy objąć:

- 1) druki ścisłego zarachowania (kwitariusze przychodowe K-103, bloki opłaty targowej, arkusze spisu z natury);
- 2) zapasy materiałowe zgromadzone w magazynku podręcznym Referatu Gospodarki Komunalnej oraz Referatu Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji i Ochrony Środowiska;
- 3) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek.

2. Droga porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników należy zinwentaryzować:

- aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub uzgodnieniem, tj. grunty stanowiące mienie komunalne i środki trwałe trudno dostępne oglądowi (np. budowle podziemne, instalacje itp.),
- środki trwałe w budowie, których spis z natury jest niemożliwy,
- wartości niematerialne i prawne.

3. Inwentaryzacji pozostałych środków trwałych podlegających tylko ewidencji ilościowej (niepodlegających wycenie) należy dokonać poprzez stwierdzenie zgodności lub niezgodności stanu faktycznego ze spisem inwentarzowym na dzień 31 grudnia 2022 r.

§ 3

Do przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczam Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Józef Podsiadło – Przewodniczący
- 2) Justyna Wach-Rajtar – członek
- 3) Justyna Kopeć – członek

oraz zespoły spisowe:

1. Zespół spisowy Nr 1 w składzie:

- 1) Joanna Jagiełło – przewodnicząca
- 2) Żaneta Kowalik – członek
- 3) Katarzyna Wiśniewska – członek

dokona spisu z natury zapasów materiałowych zgromadzonych w magazynku podręcznym Referatu Gospodarki Komunalnej oraz Referatu Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji i Ochrony Środowiska.

2. Zespół spisowy Nr 2 w składzie:

- 1) Małgorzata Łukasik – Przewodnicząca
- 2) Izabela Nycz – członek
- 3) Monika Wróbel – członek

dokona spisu z natury druków ścisłego zarachowania (kwitariusze przychodowe K-103, bloki opłaty targowej, arkusze spisu z natury).

3. Zespół spisowy Nr 3 w składzie:

- 1) Anna Sobiegraj – Przewodnicząca
- 2) Magdalena Baran – członek
- 3) Mariusz Szczęśniak – członek

dokona inwentaryzacji pozostałych środków trwałych podlegających tylko ewidencji ilościowej poprzez stwierdzenie zgodności lub niezgodności stanu faktycznego ze spisem inwentarzowym na dzień 31 grudnia 2022 r.

4. Zespół spisowy Nr 4 w składzie:

- 1) Przemysław Kaczmarczyk – Przewodniczący
- 2) Tomasz Łach – członek
- 3) Monika Durnaś – członek

dokona spisu z natury składników majątkowych będących własnością innych jednostek.

§ 4

Porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, czyli w drodze weryfikacji sald dokonają, w uzgodnieniu z pracownikami merytorycznymi:

1) Aneta Leszczyńska – Inspektor ds. księgowości z:

- a) Przemysławem Kaczmarczykiem – Podinspektorem ds. gospodarki nieruchomościami, gospodarki komunalnej i ochrony środowiska – w zakresie gruntów stanowiących mienie gminne;
- b) Martą Kapustą – Kierownikiem Referatu Gospodarki Komunalnej – środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.);
- c) Mariuszem Szczęśniakiem – Inspektorem ds. obronnych i informatycznych – w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

2) Katarzyna Rasała – Inspektor ds. księgowości budżetowej, z Krzysztofem Rogalą – Kierownikiem Referatu Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji i Ochrony Środowiska – w zakresie środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy.

§ 5

Przyjmuje się dzień 15 marca 2023 r. jako ostateczny termin zakończenia prac przez komisję inwentaryzacyjną.

§ 6

Zobowiązuje się 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 w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie;
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych;
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji;
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowego jednostki w terminie pięciu dni po zakończeniu prac komisji inwentaryzacyjnej.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierzam przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnikowi Miasta i Gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Ryszard Zych

Plan inwentaryzacji

| Rodzaj inwentaryzacji | Rodzaj aktywów objętych spisem | Rodzaj czynności inwentaryzacyjnych | Termin rozpoczęcia i zakończenia czynności inwentaryzacyjnych |
|---|--|---|--|
| Roczna wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. | 1. Druki ścisłego zarachowania | spis z natury | od 31.12.2022 r. do 15.01.2023 r. drogą spisu z natury do 15 marca 2023 r. drogą weryfikacji |
| | 2. Zapasy materiałowe zgromadzone w magazynku | spis z natury | |
| | 3. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek | spis z natury | |
| | 4. Pozostałe środki trwałe podlegające tylko ewidencji ilościowej | Stwierdzenie zgodności lub niezgodności stanu faktycznego ze spisem inwentarzowym | |
| | 5. Grunty stanowiące mienie komunalne i środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony (budowle podziemne, instalacje) | Porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, czyli w drodze weryfikacji sald Wycena i ustalenie wartości spisanych z natury składników majątku oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych | |
| | 6. Wartości niematerialne i prawne | Ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych | |
| | 7. Środki trwałe w budowie, których spis z natury jest niemożliwy | Postawienie i umotywowanie wniosków co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych | |