

Zarządzenie Nr OR.0050.54.2021
Burmistrza Miasta Łaskarzew
z dnia 6 grudnia 2021 r

***w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 r, oraz powołania komisji
inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia***

Na podstawie art. 4 ust. 5, w związku z art. 26 ust. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr OR.0050.40.2013 Burmistrza Miasta Łaskarzew z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Łaskarzew, zarządza się, co następuje:

§1

1. Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2021 r. w Urzędzie Miasta Łaskarzew:

- 1) drogą spisu z natury:
 - a) druki ścisłego zarachowania,
 - b) środki trwałe i wyposażenie (bez gruntów, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielczego),
 - c) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielczego),
- 2) w drodze spisu z natury, formie protokołu kontroli kasy wraz z porównaniem z zapisami w raporcie kasowym:
 - a) środki pieniężne w kasie,
 - b) czeki i weksle obce,
- 3) w drodze spisu z natury, w formie protokołu kontroli:
 - a) druki ścisłego zarachowania,
 - b) depozyty
- 4) 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),
 - c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),
 - d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe;
- 5) drogą weryfikacji - porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza:
 - a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (bez gruntów, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielczego),
 - b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
 - c) grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze,

- d) udziały w spółkach kapitałowych,
 - e) środki pieniężne w drodze,
 - f) rozrachunki publiczno - prawne,
 - g) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - h) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
 - i) fundusze. własne i specjalne,
 - j) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
 - k) inwestycje rozpoczęte,
 - l) wartości niematerialne i prawne,
 - m) wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów,
 - n) zapasy paliwa.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.,
3. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miasta Łaskarzew, należy zinwentaryzować w terminach określonych w zawartych umowach ich użyczenia.

§ 2

Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Łaskarzew w 2021 r., stanowiący załącznik do zarządzenia. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z tym harmonogramem.

§ 3

1. Inwentaryzację składników majątku przeprowadza **Komisja Inwentaryzacyjna** w składzie:
- 1) Henryk Dąbrowki – Przewodniczący Komisji,
 - 2) Kamila Licbarska – członek komisji,
 - 3) Magdalena Wojdyga – członek komisji,
2. Obowiązki Komisji Inwentaryzacyjnej określone zostały w Rozdziale 6 Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miasta Łaskarzew do Zarządzenia Nr OR.0050.40.2013 Burmistrza Miasta Łaskarzew z dnia 22 listopada 2013 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Łaskarzew

§ 4

1. Powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych, w składzie:

1. Urząd Miasta Łaskarzew, w tym:

1) Zespół spisowy Nr 1 w składzie:

- a) Kamila Licbarska — Przewodnicząca zespołu
- b) Krystyna Wójcik — członek zespołu
- c) Klaudia Sosnówka — członek zespołu

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury rzeczowych składników aktywów obrotowych, objętych ewidencji ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia w budynku Urzędu Miasta Łaskarzew i pomieszczeniach przynależnych oraz składników majątkowych będących własnością innych jednostek będących w użytkowaniu Urzędu Miasta Łaskarzew;

2) Zespół spisowy Nr 2 w składzie:

- a) Eliza Mikusek — przewodnicząca zespołu
- b) Marta Syryt — członek zespołu
- c) Marcin Kasprzak — członek zespołu

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury obiektów inżynierii lądowej i wodnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, objętych ewidencji ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia - we wszystkich obiektach będących własnością Miasta Łaskarzew z wyjątkiem budynku Urzędu Miasta Łaskarzew i pomieszczeń do niego przynależnych.

- weryfikacji - środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz inwestycje rozpoczęte.

3) Zespół spisowy Nr 3 w składzie:

- a) Henryk Dąbrowski — przewodniczący zespołu
- b) Stanisław Kubiak - członek
- c) Tomasz Pyza - członek

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury obiektów gospodarki komunalnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, objętych ewidencji ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia - we wszystkich obiektach będących własnością Miasta Łaskarzew z wyjątkiem budynku Urzędu Miasta Łaskarzew i pomieszczeń do niego przynależnych oraz zapasy paliwa.

4) Zespół spisowy Nr 4 w składzie:

- a) Wioletta Mendyk — przewodniczący Zespołu
- b) Beata Brzostowska — członek Zespołu
- c) Bożena Tkaczyk — członek Zespołu

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- w drodze spisu z natury, formie protokołu kontroli kasy wraz z porównaniem z zapisami w raporcie kasowym:

- a) środki pieniężne w kasie,
- b) czeki i weksle obce,

- w drodze spisu z natury, w formie protokołu kontroli:

- a) druki ścisłego zarachowania,
- b) depozyty

5) Zespół spisowy Nr 5 w składzie:

- a) Ewa Kliczek — przewodnicząca Zespołu
- b) Beata Brzostowska — członek Zespołu
- c) Ewelina Narojczyk — członek Zespołu

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- potwierdzenia sald środków pieniężnych znajdujących się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp., należności, w tym pożyczek (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązań (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych), powierzonych obcym jednostkom własnych składników majątku, - drogą weryfikacji - należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej, udziały w spółkach kapitałowych, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publiczno - prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, wartości niematerialnych, wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów, inwestycje rozpoczęte, zapas paliwa;

6) Zespół spisowy Nr 6 w składzie:

- a) Beata Brzostowska — przewodnicząca zespołu
- b) Piotr Licbarski — członek zespołu
- c) Bożena Tkaczyk — członek zespołu

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury obiektów Ochotniczej Straży Pożarnej w Łaskarzewie, rzeczowych składników aktywów obrotowych, objętych ewidencją ilościowo-wartościową, środków wyposażenia - we wszystkich obiektach będących własnością OSP Łaskarzew i pomieszczeń do niego przynależnych.

2. Zobowiązuje się przewodniczących zespołów spisowych do:

- 1) przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku Urzędu Miasta Łaskarzew, a także dokonania weryfikacji, tj. porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi;
- 2) terminowego (do 3 dni po zakończeniu) przekazania Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych oraz informacji i sprawozdania o wszelkich stwierdzonych w czasie spisu nieprawidłowościach w zakresie ewidencji i gospodarki składnikami majątku, zabezpieczenia ich przez zniszczeniem lub zaginięciem;
- 3) rozliczenia się z pobranych arkuszy spisowych.

§ 5

Zobowiązuje się pracowników Urzędu Miasta Łaskarzew do zapewnienia harmonijnej pracy zespołów spisowych.

§ 6

Odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji czyni się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta Łaskarzew.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Łaskarzew w 2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
1.	W drodze spisu z natury			
1)	Druki ścisłego zarachowania, środki pieniężne, czeki, depozyty	Zespół spisowy nr 4	31.12.2021 r.	31.12.2021 r.
2)	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych, objęte ewidencją ilościowo - wartościową, środki trwałe, wyposażenie w budynku Urzędu Miasta Łaskarzew i pomieszczeniach przynależnych	Zespół spisowy nr 1	07.12.2021 r.	10.12.2022 r.
3)	Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miasta Łaskarzew	Zespół spisowy nr 1	07.12.2021 r.	Zgodnie z um. użyczenia skł. majątkowego, nie później niż do 31.12.2021
4)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Zespół spisowy nr 2	07.12.2021 r.	10.12.2022 r.
5)	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych, objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia, materiałów we wszystkich obiektach będących własnością Miasta Łaskarzew z wyjątkiem budynku Urzędu Miasta Łaskarzew i pomieszczeń do niego przynależnych	Zespół spisowy nr 2	07.12.2021 r.	10.12.2022 r.
6)	Obiekty gospodarki komunalnej, rzeczowe składniki aktywów obrotowych, objętych ewidencji ilościowo-wartościową, środki trwałe, wyposażenie - we wszystkich obiektach będących własnością Miasta Łaskarzew z wyjątkiem budynku Urzędu Miasta Łaskarzew i pomieszczeń do niego przynależnych oraz zapasy paliwa.	Zespół spisowy nr 3	07.12.2021 r.	10.12.2022 r.
7)	Zapasy paliwa	Zespół spisowy nr 6	31.12.2021 r.	31.12.2021 r.
8)	Obiekty Ochotniczej Straży Pożarnej w Łaskarzewie, rzeczowych składników aktywów obrotowych, objętych ewidencją ilościowo-wartościową, środków trwałych, wyposażenia we wszystkich obiektach będących własnością OSP Łaskarzew i pomieszczeń do niego należących	Zespół spisowy nr 6	07.12.2021 r.	10.12.2022 r.
2.	W drodze uzyskania potwierdzenia salda			
1)	Środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp.	Zespół spisowy nr 5	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości

2)	Należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)	Zespół spisowy nr 5	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości
3)	Zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych)	Zespół spisowy nr 5	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości
4)	Powierzone obcym jednostkom własne składniki majątku	Zespół spisowy nr 5	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą 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 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
2)	Udziały w spółkach kapitałowych	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
3)	Środki pieniężne w drodze	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
4)	Rozrachunki publiczno - prawne	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
5)	Należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
6)	Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierno	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
7)	Fundusze własne i specjalne	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
8)	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
9)	Wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
10)	Wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Miasta Łaskarzew	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
11)	Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony	Zespół spisowy nr 2	07.12.2021 r.	31.12.2021 r.
12)	Inwestycje rozpoczęte	Zespół spisowy nr 2	07.12.2021 r.	31.12.2021 r.
13)	Zapasy paliwa	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.

3.	W drodze porównania (weryfikacji) danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza			
14)	Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
15)	Udziały w spółkach kapitałowych	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
16)	Środki pieniężne w drodze	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
17)	Rozrachunki publiczno - prawne	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
18)	Należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
19)	Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
20)	Fundusze własne i specjalne	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
21)	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
22)	Wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
23)	Wartości niematerialne i prawne w Urzędzie Miasta Łaskarzew	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.
24)	Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony	Zespół spisowy nr 2	07.12.2021 r.	31.12.2021 r.
25)	Inwestycje rozpoczęte	Zespół spisowy nr 2	07.12.2021 r.	31.12.2021 r.
26)	Zapasy paliwa	Zespół spisowy nr 5	07.12.2021 r.	15.01.2022 r.

UZASADNIENIE

W związku z koniecznością przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w Urzędzie Miasta Łaskarzew w 2021 r. proponuje się ustalić zarządzeniem zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, harmonogram inwentaryzacji oraz powołać komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe w celu jej sprawnego przeprowadzenia i wnosi się o podpisanie niniejszego zarządzenia.