

ZARZĄDZENIE NR OR.0050.85.2021
WÓJTA GMINY PRZYRÓW

z dnia 17 grudnia 2021 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy
w Przyrowie**

Na podstawie art. 4, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834) Zarządzam, co następuje:

§ 1. Do przeprowadzenia spisu z natury powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Justyna Pelikan – Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej
- Ewelina Wisniewska – Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
- Tomasz Korgól – Członek komisji Inwentaryzacyjnej

§ 2. Przeprowadzić inwentaryzację:

1) na ostatni dzień roku obrotowego tj. na **31 grudnia 2021r.** metodą spisu z natury: -gotówki, druków ścisłego zarachowania, krótkoterminowych papierów wartościowych w tym gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umów; środków trwałych obcych znajdujących się w ewidencji pozabilnasowej.

2) na dzień **30 listopada 2021r.:**

a) w drodze uzyskania **potwierdzeń sald-** prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów:

- należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności wobec osób prowadzących działalność gospodarczą, ale nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej)
- własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom/będących w posiadaniu innej jednostki, Jeżeli UG nie uzyska potwierdzenia salda, przyjmuje się, że dany składnik nie jest prawidłowo zinwentaryzowany. Należy wówczas poinformować jednostkę, a jeśli nie przyniesie to efektów, dokonać inwentaryzacji w formie weryfikacji.

4) na dzień **31 grudnia 2021r.:**

- w drodze uzyskania **potwierżeń sald**- prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów: środków pieniężnych zgromadzonych na r-kach bankowych oraz pożyczek i kredytów.

5) na dzień **31 grudnia 2021 r.:** w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników: ·wartości niematerialne i prawne, ·grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, ·grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości ·materiały w drodze i dostawy niefakturowane, ·środki pieniężne w drodze, ·należności sporne i wątpliwe, ·rozrachunki publicznoprawne, ·należności i zobowiązania z pracownikami, ·należności i zobowiązania z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą, ale nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych oraz osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej rachunkowych, ·zobowiązania wobec dostawców, ·rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, ·kapitały własne, ·fundusze specjalne, ·rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, ·środki trwałe w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń wchodzących w ich skład, ·składniki aktywów, dla których w ramach regulacji ustawy przewidziano inwentaryzację raz na cztery, ·wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów, dla których uor nie przewiduje inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda lub spisu z natury.

§ 3. Harmonogram inwentaryzacji stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierza się Komisji inwentaryzacyjnej w zakresie spisu z natury a w przypadku pozostałych czynności inwentaryzacyjnych Skarbnikowi Gminy .

§ 5. Wyniki inwentaryzacji winne być ujęte w księgach rachunkowych **roku 2021.**

Wójt Gminy Przyrów

Robert Nowak

Załącznik do zarządzenia Nr OR.0050.85.2021
Wójta Gminy Przyrów
z dnia 17 grudnia 2021 r.

Harmonogram prac inwentaryzacyjnych

CZYNNOŚĆ	TERMIN	OSOBA/y wykonujące zadanie:
1. przygotowywanie dokumentów inwentaryzacyjnych	do 5.12.2021	Inspektorzy ref. finansowego- zgodnie z zakresem czynności w porozumieniu z Głównym księgowym
2. spis z natury	31.12.2021	Komisja inwentaryzacyjna
3. Inwentaryzacja w drodze potwierdzeń sald środków trwałych będących w użytkowaniu innych podmiotów	do 15.12.22	Inspektor ref. finansowego- zgodnie z zakresem czynności
4. Inwentaryzacja w drodze potwierdzeń sald należności	do 15.12.22	Inspektor ref. finansowego- zgodnie z zakresem czynności
5. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald	do 15.01.22	Inspektorzy prowadzący księgi analityczne w porozumieniu z Głównym księgowym
6. Zewidencjonowanie wyników weryfikacji i spisu natury kasy w księgach rachunkowych	do 20.02.22	Księgowy budżetowy w porozumieniu z Głównym księgowym