

ZARZĄDZENIE NR B.120.097.2021
BURMISTRZA MIASTA BIERUNIA

z dnia 26 listopada 2021 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, których stan rzeczywisty nie podlega
ustaleniu w drodze spisu z natury za 2021 r.**

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr B.0050.254.2011 Burmistrza Miasta Bierunia z dnia 20 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia "Instrukcji inwentaryzacyjnej"

BURMISTRZ MIASTA BIERUNIA

postanawia:

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów, których stan rzeczywisty nie podlega ustaleniu w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2021 r.:

- 1) w drodze uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - b) kredytów, pożyczek, obligacji i lokat, długoterminowych aktywów finansowych,
 - c) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych,
 - d) własnych składników aktywów powierzonych kontrahentom (umowy użyczenia, dzierżawy),
- 2) w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych aktywów i pasywów z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych oraz z ewidencji prowadzonych w poszczególnych wydziałach, w szczególności:
 - a) wartości niematerialnych i prawnych,
 - b) gruntów (w tym oddanych w użytkowanie wieczyste),
 - c) prawa wieczystego użytkowania gruntów,
 - d) środków trwałych w budowie (inwestycji),
 - e) środków trwałych na terenie niestrzeżonym, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - f) środków pieniężnych w drodze,
 - g) należności z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - h) kapitałów (funduszy) własnych i specjalnych,
 - i) należności i zobowiązań wobec pracowników,
 - j) należności spornych i wątpliwych,
 - k) innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi i uzgodnieniu sald oraz których nie udało się zinwentaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald,
 - l) należności publicznoprawnych.

§ 2. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Finansowego do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji sald pozycji wymienionych w §1 pkt 1 lit. a, b, c, pkt 2 lit. f, g, h, i, j, k, l.

§ 3. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Finansowego i Naczelników oraz Kierowników komórek realizujących inwestycje do uzgodnienia nakładów na inwestycje rozpoczęte (§1 pkt 2 lit. d).

§ 4. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości do przeprowadzenia weryfikacji gruntów z ewidencją prowadzoną przez Starostwo Powiatowe w Bieruniu.

§ 5. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Finansowego i Naczelnika Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości do przeprowadzenia inwentaryzacji w formie porównania ewidencji nieruchomości gruntowych z ewidencją księgową (§1 pkt 2 lit. b, c).

§ 6. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej do przeprowadzenia weryfikacji posiadanego zasobu budynków i lokali mieszkalnych poprzez porównanie z ewidencją prowadzoną w Starostwie Powiatowym w Bieruniu.

§ 7. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Finansowego i Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej do przeprowadzenia inwentaryzacji w formie porównania ewidencji budynków i lokali z ewidencją księgową.

§ 8. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Naczelnika Gospodarki Komunalnej do uzyskania potwierdzenia wyników przeprowadzonej inwentaryzacji dla składników majątkowych powierzonych innej jednostce, stowarzyszeniu, firmie, spółce, itp. na podstawie umowy użyczenia, dzierżawy, bądź innej umowy (§1 pkt 1 lit. d).

§ 9. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska do przeprowadzenia inwentaryzacji w formie weryfikacji środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym, do których dostęp jest znacznie utrudniony (§1 pkt 2 lit. e).

§ 10. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Informatyki do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych (§1 pkt 2 lit. a).

§ 11. Zobowiązać Naczelnika Wydziału Informatyki do przeprowadzenia inwentaryzacji zdalnej zestawów komputerowych używanych beneficjentom ostatecznym w ramach projektu „Eliminacja wykluczenia cyfrowego”.

§ 12. Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie inwentaryzacji wymienione w § 2 zobowiązuje się do złożenia pisemnych wyników z przeprowadzonej inwentaryzacji lub uzgodnień wraz z propozycjami rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, jeżeli wystąpiły, do dnia 15.01.2022 r.

§ 13. Wykonanie zarządzenia powierzyć Naczelnikom i Kierownikom odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 14. Aktualizację treści zarządzenia powierzyć Naczelnikowi Wydziału Finansowego.

§ 15. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzyć Skarbnikowi Miasta.

§ 16. Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.