

Warszawa, dnia 15 listopada 2021 r.

Poz. 36

ZARZĄDZENIE NR 36/2021

GLÓWNEGO INSPEKTORA TRANSPORTU DROGOWEGO

z dnia 15 listopada 2021 r.

**w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych
Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się inwentaryzację roczną aktywów i pasywów Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego, zwanego dalej: GITD, przeprowadzaną w drodze spisu z natury, uzgodnienia sald oraz weryfikacji sald kont księgowych poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów.

§ 2. 1. Inwentaryzacja w drodze spisu z natury obejmuje:

- 1) środki pieniężne w kasie;
- 2) druki ścisłego zarachowania, w tym:
 - a) pokwitowanie zatrzymania dowodu rejestracyjnego lub prawa jazdy,
 - b) pokwitowanie za pobranie kaucji w formie gotówkowej,
 - c) zezwolenie na odbiór pojazdu z parkingu strzeżonego,
 - d) dyspozycje usunięcia pojazdu;
- 3) nieużyte materiały odpisywane w koszty w momencie zakupu, tj.:
 - a) materiały biurowe,
 - b) materiały komputerowe,
 - c) środki czystości,
 - d) teleinformatyczne części zamienne,
 - e) materiały informacyjno-promocyjne,
 - f) składniki umundurowania;
- 4) składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone GITD do używania.

2. Inwentaryzacją, o której mowa w ust. 1, należy objąć w szczególności składniki majątkowe przechowywane w pomieszczeniach magazynowych w siedzibie GITD.

3. Inwentaryzacją, o której mowa w ust. 1, nie są objęte druki ścisłego zarachowania znajdujące się w Biurze do spraw Transportu Międzynarodowego oraz bloczki mandatowe znajdujące się w Biurze Finansowym.

4. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald obejmuje:

- 1) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych GITD;
- 2) należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności publicznoprawnych oraz należności od pracowników);
- 3) własne składniki majątkowe powierzone do użytkowania innym jednostkom.

5. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald kont księgowych, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów, obejmuje w szczególności:

- 1) grunty oraz prawa zaliczone do nieruchomości (np. prawo użytkowania wieczystego gruntów);
- 2) wartości niematerialne i prawne;
- 3) własne środki trwałe;
- 4) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
- 5) należności sporne i wątpliwe;
- 6) środki trwałe w budowie (inwestycje);
- 7) należności i zobowiązania wobec podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- 8) należności i zobowiązania wobec pracowników;
- 9) pozostałe aktywa i pasywa, w szczególności:
 - a) rozliczenia międzyokresowe czynne,
 - b) kapitały (fundusze) własne i specjalne,
 - c) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
 - d) środki pieniężne w drodze, tj. te aktywa i pasywa, co do których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, o których mowa w § 2 ust. 1, powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Ewa Micek – Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 2) Justyna Mężyk – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 3) Anna Wierchosławska – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;

- 4) Daniel Darewski – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 5) Bartłomiej Nita – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 6) Sylwia Siwek – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 7) Dariusz Sobociński – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 8) Adam Cholewa – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 9) Magdalena Stępień-Pazera – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 10) Katarzyna Jarczak – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 11) Zbigniew Królak – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 12) Marta Załuska-Szczygieł – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 13) Krzysztof Wiśniewski – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 14) Michał Modrzejewski – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 15) Sławomir Zajac – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 16) Adam Ołdak – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 17) Katarzyna Ruszkowska – członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 18) Agnieszka Karczewska – członek Komisji Inwentaryzacyjnej.

2. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej organizuje, koordynuje i sprawuje nadzór nad przebiegiem prac inwentaryzacyjnych oraz odpowiada za sprawny, terminowy oraz zgodny z przepisami i przyjętym harmonogramem przebieg prac inwentaryzacyjnych. Szczegółowy zakres zadań Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej określa § 11 załącznika do zarządzenia nr 56/2019 Głównego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego (Dz. Urz. GITD poz. 59 i 66).

§ 4. Główny księgowy GITD zapewnia inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa w § 2 ust. 4 i 5.

§ 5. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, o których mowa w § 2 ust. 4 i 5 do zespołów spisowych zostaną wyznaczone osoby wskazane przez Naczelnika Wydziału Finansowo-Księgowego. Przepisu § 25 zarządzenia nr 56/2019 Głównego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego nie stosuje się.

§ 6. 1. Na czas przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury, aż do jej zakończenia, wszelkie czynności w stosunku do materiałów, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3, są wstrzymane.

2. Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadza się na oddzielnych arkuszach spisu z natury dla pełnowartościowych składników oraz niepełnowartościowych składników (zbędnych, uszkodzonych).

§ 7. 1. Inwentaryzację w drodze spisu z natury należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2021 r., w terminie do dnia 14 stycznia 2022 r.

2. Inwentaryzację, o której mowa § 2 ust. 1:

- a) pkt 1 i 3 – należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2021 r., w terminie do dnia 14 stycznia 2022 r.,
- b) pkt 2 – należy przeprowadzić na dzień 30 listopada 2021 r., w terminie do dnia 14 stycznia 2022 r.

3. Inwentaryzację, o której mowa § 2:

- a) ust. 4 pkt 2 należy przeprowadzić na dzień 31 października 2021 r., w terminie do dnia 14 stycznia 2022 r.
- b) ust. 4 pkt 1 i 3 oraz ust. 5 należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2021 r., w terminie do dnia 14 stycznia 2022 r.

4. Wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych składników majątkowych, o których mowa w § 2 ust. 1, należy dokonać w terminie do dnia 15 lutego 2022 r.

§ 8. Sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji, zawierający wnioski co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, zostanie przedłożony Głównemu Inspektorowi Transportu Drogowego w terminie do dnia 15 marca 2022 r.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Główny Inspektor Transportu Drogowego: *A. Gajadhur*