

ZARZĄDZENIE NR 132/2021 WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY

z dnia 23 grudnia 2021 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.) oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zgodnie z poniższą metodą:

- 1) inwentaryzacja drogą spisu z natury:
 - a) środków trwałych będących na terenie niestrzeżonym z wyjątkiem gruntów i środków trudno dostępnych,
 - b) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) będących na terenie niestrzeżonym,
 - c) papierów wartościowych (druki ścisłego zarachowania, чеки),
 - d) środków pieniężnych w kasie,
 - e) środków trwałych będących własnością innych jednostek powierzonych do używania,
 - f) środków trwałych postawionych w stan likwidacji a fizycznie niezlikwidowanych,
 - g) zapasów materiałów;
- 2) inwentaryzacja techniką uzgodnienia sald:
 - a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - b) należności i zobowiązania z wyłączeniem: należności publicznoprawnych, należności od pracowników oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności spornych i wątpliwych,
 - c) powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe;
- 3) inwentaryzacja drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją:
 - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - b) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
 - c) inwestycje (środki trwałe w budowie),
 - d) należności sporne i wątpliwe,
 - e) wartości niematerialne i prawne,
 - f) należności i zobowiązania od/wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - g) rozrachunki z pracownikami,
 - h) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
 - i) pozostałe aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz metodą uzyskania potwierdzenia sald.

§ 2. 1. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury powołuję komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:

- 1) przewodniczący komisji - Pałczyński Zbigniew;
- 2) członek komisji - Janeczko Mariusz;
- 3) członek komisji - Wojtasik Gabriela.

2. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją oraz techniką uzgodnienia sald powołuje się zespół weryfikacyjny, w którego skład wchodzi pracownik merytorycznie odpowiedzialny oraz pracownicy księgowości:

- 1) Kaźnica Agnieszka;
- 2) Sopol Krystyna.

§ 3. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w Załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia szczegółowego instruktazu członków komisji.

§ 5. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia oraz stawienia się i pozostania na czas przeprowadzenia spisu tego majątku.

§ 6. 1 Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

2. Zobowiązuje się komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.

3. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Albert Hawrylak

Załącznik do zarządzenia Nr 132/2021

Wójta Gminy Wielkie Oczy

z dnia 23 grudnia 2021 r.

Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Lp.	Rodzaj prac	Osoba odpowiedzialna	Termin realizacji
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej	Wójt Gminy Wielkie Oczy	23.12.2021 r.
2.	Przygotowanie harmonogramu prac	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	23.12.2021 r.
3.	Szkolenie komisji inwentaryzacyjnej	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	23.12.2021 r.
4.	Spis z natury i potwierdzenia sald	Komisja inwentaryzacyjna, zespół weryfikacyjny	23.12.2021 r. - 12.01.2022 r.
5.	Wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	Księgowość	13-14.01.2022 r.
6.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	14.01.2022 r.
7.	Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość	14.01.2022 r.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Albert Hawrylak