

ZARZĄDZENIE NR 171/2022 WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY

z dnia 1 grudnia 2022 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 2022 r. poz. 559 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 2022 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, czek),
 - 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;
- 2) inwentaryzacja techniką uzgodnienia sald:
 - a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - b) należności i zobowiązania, w tym udzielone pożyczki (ZFŚS), 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,
 - j) zapasy materiałów.

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

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

2. Powołuje się zespół spisowy w składzie:

- 1) Wiesława Brzyska;

2) Monika Sikorska.

3. 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) Agnieszka Kaźnica;

2) Krystyna Sopol.

§ 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 instruktażu członków komisji i zespołu spisowego.

§ 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 171/2022
Wójta Gminy Wielkie Oczy
z dnia 1 grudnia 2022 r.

Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Lp.	Rodzaj prac	Osoba odpowiedzialna	Termin realizacji
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej	Wójt Gminy Wielkie Oczy	01.12.2022 r.
2.	Przygotowanie harmonogramu prac	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	19.12.2022 r.
3.	Szkolenie komisji inwentaryzacyjnej	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	19.12.2022 r.
4.	Spis z natury i potwierdzenia sald	Komisja inwentaryzacyjna, zespół weryfikacyjny	19.12.2022 r. - 12.01.2023 r.
5.	Wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	Księgowość	13.01.2023 r.
6.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	13.01.2023 r.
7.	Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych	Księgowość	13.01.2023 r.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Albert Hawrylak