

Zarządzenie nr SG.0050.216. 2022

Wójta Gminy Ślemień
z dnia 21 listopada 2022r.

w sprawie: przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej, rocznej w Urzędzie Gminy Ślemień.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz.217 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 0050.73.2018 Wójta Gminy Ślemień z dnia 7 czerwca 2018 roku sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z późn. zm., co następuje:

§ 1

1. Przeprowadzić pełną inwentaryzację okresową, roczną składników majątkowych Urzędu Gminy Ślemień na dzień 31 grudnia 2022r.

§ 2

2. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie określonym w załączniku nr 1 niniejszego zarządzenia.
3. Do zespołów spisowych powołuje osoby wymienione w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
4. Składniki majątkowe objęte inwentaryzacją oraz metody inwentaryzacji określa załącznik nr 2 niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Ustalam następujące zasady inwentaryzacji przeprowadzonej w formie okresowej, metodą pełną:
 - a) Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia;
 - b) Przy inwentaryzacji składników majątku wprowadza się obowiązek stosowania wewnętrznych instrukcji inwentaryzacyjnej;
 - c) Zobowiązuje się Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i Z-cę Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji i zespołów spisowych, a także osób odpowiedzialnych materialnie do poinformowania, przy udziale pracowników księgowości, o sposobie przeprowadzenia czynności zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną;
 - d) Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązane są do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji;
 - e) Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe (protokół) z przebiegu inwentaryzacji;
 - f) Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) winny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego;

- g) Dokumenty rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych spisów winny być dostarczone Skarbnikowi w terminach ustalonych w harmonogramie;
- h) Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych przewidzianych w ustawie o rachunkowości, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz niniejszym zarządzeniu określa Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej i Z-ca Skarbnika Gminy w trakcie instruktażu;

§ 4

1. Inwentaryzacja kończy się sporządzeniem protokołu końcowego.
2. Protokół końcowy sporządza Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej na podstawie sprawozdań cząstkowych sporządzanych przez poszczególne zespoły.
3. Protokół końcowy podlega zatwierdzeniu przez Wójta Gminy.

§ 5

1. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Przewodniczącemu Komisji.
2. Odpowiedzialność za terminowe i prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji ponosi kierownik jednostki.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT

Jarosław Krzak

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr SG.0050.216.2022
z dnia 21 listopada 2022r.

Wykaz powołanych członków Komisji Inwentaryzacyjnej

lp	IMIĘ I NAZWISKO	FUNKCJA KOMISJI
1	Weronika Pępek	Przewodnicząca
2	Sabina Dobrowolska	Członek
3	Katarzyna Walaszek	Członek

WÓJT
[Signature]
Jarosław Kizak

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr SG.0050.216 2022
z dnia 21 listopada 2022r.

Wykaz członków zespołów spisowych i terminarz pełnej inwentaryzacji okresowej, rocznej w 2022r.

Lp	Pole spisowe		Metoda inwentaryzacji	Terminy	Skład zespołu spisowego lub Komisji Inwentaryzacyjnej
	Nazwa	Przedmiot inwentaryzacji			
1	Urząd Gminy (referat finansów i księgowości, kasa UG) oraz teren Gminy	Zapasy materiałów	Spis z natury	30 grudnia 2022 na 31.12	Zespół spisowy nr 1 Przewodnicząca – Weronika Pępek Członek – Sabina Dobrowolska
		Pozostałe środki trwałe	Spis z natury	Od 4 grudnia 2022 do 31 grudnia 2022	Zespół spisowy nr 2 Przewodnicząca – Weronika Pępek Członek – Katarzyna Walaszek
		Środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie	- spis z natury	Od 4 grudnia 2022 do 31 grudnia 2022	Zespół spisowy nr 2 Przewodnicząca – Weronika Pępek Członek – Katarzyna Walaszek
		Druki ścisłego zarachowania, czele obce, weksle i inne papiery wartościowe	Spis z natury, porównanie z danymi z księgi	30 grudnia 2022 na 31.12	Zespół spisowy nr 1 Przewodnicząca – Weronika Pępek Członek – Sabina Dobrowolska
		Wartości niematerialne i prawne	weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	30 grudnia 2022 na 31.12	Pracownik Działu Finansowego Anna Mikołajczyk we współpracy z odpowiednimi merytorycznie komórkami organizacyjnymi Urzędu
		Środki pieniężne w kasie	Spis z natury, protokół kontroli kasy	30 grudnia 2022 na 31.12.2022	Zespół spisowy nr 1 Przewodnicząca – Weronika Pępek Członek – Sabina Dobrowolska
		Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Potwierdzenie sald na dzień 31 grudnia 2022r.	Do 15 stycznia 2023	Pracownik Działu Finansowego Anna Mikołajczyk
		Pożyczki i kredyty	Potwierdzenie sald tzn: pisemne uzgodnienie sald na dzień 30 listopada 2022r. A salda kont na dzień 31.12.2022 ustalone zostaną poprzez dokonanie odpowiednich zwińszeń i zmniejszeń, które wystąpiły między datą przeprowadzenia inwentaryzacji a jej terminem	od 30 listopada 2022 do 15 stycznia 2023	Pracownik Działu Finansowego Anna Mikołajczyk
		Udziały	Potwierdzenie sald tzn: pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 30 listopada 2022r.	Od 30 listopada 2022	Pracownik Działu Finansowego Anna Mikołajczyk

		Saldy kont na dzień 31.12.2022r. ustalone zostaną poprzez dokonanie odpowiednich zwiększeń i zmniejszeń, które wystąpiły między datą przeprowadzenia inwentaryzacji a jej terminem	do 15 stycznia 2023	Pracownik Działu Finansowego Anna Mikołajczyk
	Powierzone obcym jednostkom - własne składniki majątkowe	Potwierdzenie sald tzn: pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 30 listopada 2022r. lub dowolny dzień grudnia 2022r. Saldy kont na dzień 31.12.2022r. ustalone zostaną poprzez dokonanie odpowiednich zwiększeń i zmniejszeń, które wystąpiły między datą przeprowadzenia inwentaryzacji a jej terminem	Od 30 listopada 2022 do 15 stycznia 2023	
	Należności wszystkie z wyjątkiem: - należności spornych i wątpliwych, wobec kontrahentów którzy nie prowadzą ksiąg rachunkowych - należności i zobowiązań pracowników; - należności publicznoprawnych Składniki aktywów będące własnością innych jednostek	Potwierdzenie sald tzn: pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 30 listopada 2022r. Saldy kont na dzień 31.12.2022r. ustalone zostaną poprzez dokonanie odpowiednich zwiększeń i zmniejszeń, które wystąpiły między datą przeprowadzenia inwentaryzacji a jej terminem Spis z natury	Od 30 listopada 2022 do 15 stycznia 2023	Pracownicy Działu Finansowego
	Pozostałe aktywa i pasywa niepodlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury lub potwierdzenia sald - zapasy materiałów	weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów na dzień 31.12.2022r. Spis z natury	Do 31 grudnia 2022 Do 15 stycznia 2023	Zespół spisowy nr 2 Przewodnicząca – Weronika Pępek Członek – Katarzyna Walaszek Pracownik Działu Finansowego Anna Mikołajczyk we współpracy z odpowiednimi merytorycznie komórkami organizacyjnymi Urzędu
2	Budynki Ośrodek Zdrowia	Spis z natury	Od 30 listopada 2022 do 31 grudnia 2022	Zespół spisowy nr 1 Przewodnicząca – Weronika Pępek Członek – Sabina Dobrowolska
3	Składniki majątku gminy	weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów na dzień 31.12.2022r. weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów na dzień 31.12.2022r.	Od 30 listopada 2022 do 31 grudnia 2022 Od 30 listopada 2022 do 31 grudnia 2022	Pracownik Działu Finansowego Anna Mikołajczyk we współpracy z odpowiednimi merytorycznie komórkami organizacyjnymi Urzędu Pracownik Działu Finansowego Anna Mikołajczyk we współpracy z odpowiednimi merytorycznie komórkami organizacyjnymi Urzędu

Wojciech
Jarosław Krzak

Harmonogram inwentaryzacji

Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	Do 30.11.2022	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej wraz ze Skarbnikiem Gminy lub Z-cą Skarbnika
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (wydanie druków, zebranie oświadczeń itp.)	Do 30.11.2022	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie pól spisowych	do 30.11.2022	Osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe
Spis z natury. Ocena przydatności gospodarczej składników majątku objętych spisami.	do 31.12.2022	Zespoły spisowe, przy obecności osób materialnie odpowiedzialnych
Sporządzenie protokołu z inwentaryzacji Wójtowi Gminy wraz z wnioskami poinwentaryzacyjnymi	Do 28.02.2023r	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Analiza wyników inwentaryzacji pod kątem przygotowania rozliczenia, wielkości różnic, gospodarowania majątkiem, windykacji należności, realności sald, przydatności majątku trwałego i obrotowego itp.	Do 15.03.2023r	Komisja inwentaryzacyjna, księgowość, radca prawny,
Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych	Do 15.01.2023	Księgowość
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Do 15.03.2023	Kierownik jednostki
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych	Do 15.03.2023	Księgowość
Wydanie poleceń (zarządzeń wewnętrznych) doskonalenia poprawności inwentaryzacji i zarządzania działalnością jednostki.	Bez terminu	Kierownik jednostki

Sporządził. Anna Mikołajczyk

WOJT
Jarosław Krzak