

**ZARZĄDZENIE NR 0050.89.2024**  
**WÓJTA GMINY WAPNO**

z dnia 22 listopada 2024 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 0050.88.2024 z dnia 22 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Wapno, Wójt Gminy Wapno zarządza, co następuje:

**§ 1.** Przeprowadzić spis z natury środków trwałych, materiałów a także środków pieniężnych i papierów wartościowych w formie materialnej.

**§ 2.** Spis środków trwałych i rzeczowych środków obrotowych należy przeprowadzić w terminie od 4 grudnia 2024 r. do 11 grudnia 2024 r. Spis środków pieniężnych i papierów wartościowych oraz zapasu opału należy przeprowadzić na ostatni dzień roku obrotowego. Szczegółowy harmonogram spisu stanowią załącznik nr 1 i 2 do zarządzenia.

**§ 3.** Powołuję Gminną Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodniczący Komisji – Marika Kosmowska;
- 2) Członek Komisji – Sylwia Repczyńska;
- 3) Członek Komisji – Wojciech Maćkowiak.

**§ 4.** Za przeprowadzenie spisu odpowiadają zespoły spisowe w składzie:

- 1) Zespół nr 1 – Piotr Smarszcz – przewodniczący, Katarzyna Witucka – członek;
- 2) Zespół nr 2 – Ilona Kruś – przewodniczący, Katarzyna Kwiatkowska – członek;
- 3) Zespół nr 3 – Piotr Smarszcz – przewodniczący, Iwona Rozmarynowska – członek;
- 4) Zespół nr 4 – Oliwia Powalowska – przewodniczący, Natalia Moskal - członek.

**§ 5.** Zespołom spisowym przydziela się pola spisowe według zestawienia:

Zespół spisowy nr 1	Kasa Urzędu Gminy Wapno Magazyn opału CKW Rusiec Magazyn opału Solna 30 Butla gazowa przy Urzędzie Gminy Wapno
Zespół spisowy nr 2	Świetlica Wiejska w Stołęzynie Świetlica Wiejska w Aleksandrowie Sołectwo Aleksandrowo Miejsce spotkań integracyjnych Sołectwo Wapno Południe Garaż ul. Solna 6 Budynki Gminy Wapno Przystanki – wiaty Obiekty inżynierii wodno-lądowej Urząd Gminy Wapno: pokój nr 11 i 13 Maszyny i urządzenia
Zespół spisowy nr 3	Świetlica Wiejska w Podolinie Świetlica Wiejska w Ruścu Miejsce spotkań integracyjnych Graboszewo Mały Jordanek Wapno ul. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego Miejsce spotkań integracyjnych Sołectwo Wapno CKW Rusiec Szatnia sportowa w Podolinie Miejsce spotkań integracyjnych Srebrna Góra Oczyszczalnia ścieków Hydrofornia Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Zespół spisowy nr 4	Urząd Gminy Wapno: - pokoje 1, 2, 3, 4, 4a, 4b, 5, 6, 7, 8, 9, 10 i 12 - WC przy księgowości - WC przy sekretariacie - Hol - Hol przy sekretariacie - Piwnica - Pomieszczenie gospodarcze przy sekretariacie - Archiwum - Pomieszczenie sprzętaczki
---------------------	--

**§ 6.** W drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji sald (stanów) wynikających z ewidencji księgowej inwentaryzuje się następujące aktywa i pasywa oraz inne składniki (obce, ujęte tylko ilościowo, zobowiązania warunkowe, itp.):

- 1) Grunty oraz trudno dostępne oglądowi środki trwałe;
- 2) Drogi;
- 3) Prawo wieczystego użytkowania gruntu;
- 4) Wartości niematerialne i prawne;
- 5) Udziały w obcych jednostkach;
- 6) Należności sporne i wątpliwe;
- 7) Rozrachunki o charakterze publicznoprawnym;
- 8) Rozrachunki z pracownikami;
- 9) Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne) oraz przychodów;
- 10) Kapitały, fundusze i rezerwy;
- 11) Środki trwałe w budowie z wyjątkiem stanowiących ich element maszyn i urządzeń;
- 12) Ulepszenia w obcych środkach trwałych oraz stany remontów w toku;
- 13) Przychody przyszłych okresów, a także wszystkie pozostałe niewymienione wyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również zobowiązań);
- 14) Pożyczki i kredyty według stanu na 31.12.2024 r.;
- 15) Papiery wartościowe według stanu na 31.12.2024 r.

**§ 7.** Inwentaryzację przeprowadzić w wyniku potwierdzenia sald:

- 1) Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2024 r.;
- 2) Należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych i spornych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg) według stanu na 31.12.2024 r.

**§ 8.** Członkowie Gminnej Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych odpowiadają za właściwe oraz zgodne z przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

**§ 9.** Na kontrolera spisowego wyznaczam Marię Kosmowską.

**§ 10.** Ostateczne rozliczenie wyników spisu z natury powinno nastąpić do 15 stycznia 2025 r.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Wapno

**Maciej Kędziński**

**Harmonogram spisu z natury środków trwałych,  
pozostałych środków trwałych, środków pieniężnych  
oraz papierów wartościowych w formie materialnej**

<b>Czynności</b>	<b>Termin wykonania</b>	<b>Osoby odpowiedzialne</b>
Wstępny przegląd składników majątkowych, podział jednostki na pola spisowe i ustalenie liczby zespołów spisowych	od dnia 22.11.2024 r. do dnia 22.11.2024 r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia spisu (arkusze spisowe, inne druki, przyrządy pomiarowe)	od dnia 22.11.2021 r. do dnia 3.12.2024 r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej przy udziale członków komisji
Przygotowanie pól spisowych	od dnia 25.11.2024 r. do dnia 3.12.2024 r.	Osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe, osoby, którym powierzono pieczę nad składnikami majątkowymi
Przeszkolenie członków gminnej komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, osób materialnie odpowiedzialnych	od dnia 25.11.2024 r. do dnia 3.12.2024 r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej
Spis z natury środków trwałych i zapasów materiałowych	od dnia 4.12.2024 r. do dnia 13.12.2024 r.	Zespoły spisowe według przydzielonych pól spisowych
Spis z natury środków pieniężnych i papierów wartościowych w formie materialnej	od dnia 31.12.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.	Zespoły spisowe
Kontrola prawidłowości spisu	od dnia 4.12.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Wycena spisu i sporządzenie zestawień różnic inwentaryzacyjnych	od dnia 12.12.2024 r. do dnia 18.12.2024 r.	Pracownicy referatu finansowego
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych oraz pracowników, których pieczy zostało powierzone mienie i sporządzenie protokołu z wnioskami dotyczącymi propozycji rozliczenia różnic	od dnia 19.12.2024 r. do dnia 3.01.2025 r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej przy udziale członków komisji
Zaopiniowanie propozycji rozliczenia niedoborów	od dnia 6.01.2025 r. do dnia 9.01.2025 r.	Skarbnik Gminy
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	od dnia 10.01.2025 r. do dnia 10.01.2025 r.	Kierownik jednostki

Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	od dnia 13.01.2025 r. do dnia 13.01.2025 r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	od dnia 14.01.2025 r. do dnia 15.01.2025 r.	Pracownicy Referatu finansowego

**Harmonogram inwentaryzacji na 2024 rok**

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Osoba odpowiedzialna materialnie	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Środki pieniężne druki ścisłego zarachowania	Kasa Urzędu Gminy Wapno	31.12.2024 r.	pełna	Teresa Wojtkowiak	1
2.	Opał (groszek)	Magazyn opału CKW Rusiec	31.12.2024 r.	pełna	Monika Nitka	1
3.	Opał (pellet)	Magazyn opału Solna 30	31.12.2024 r.	pełna	Monika Nitka	1
4.	Gaz	Butla gazowa przy Urzędzie Gminy	31.12.2024 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	1
5.	Środki trwałe	Świetlica Wiejska w Stołęzynie	4.12.2024 r.	pełna	Wioleta Raczkowska	2
6.	Środki trwałe	Świetlica Wiejska w Aleksandrowie	5.12.2024 r.	pełna	Daria Wlizło	2
7.	Środki trwałe	Sołectwo Aleksandrowo	5.12.2024 r.	pełna	Daria Wlizło	2
8.	Środki trwałe	Mały Jordanek Wapno ul. Ks. Kard. S. Wyszyńskiego	4.12.2024 r.	pełna	Mariusz Łasut	3
9.	Środki trwałe	Miejsce spotkań integracyjnych Sołectwo Wapno	4.12.2024 r.	pełna	Mariusz Łasut	3
10.	Środki trwałe	Oczyszczalnia Ścieków	5.12.2024 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	3
11.	Środki trwałe	Garaż ul. Solna 6	6.12.2024 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	2
12.	Środki trwałe	Budynki Gminy Wapno	6.12.2024 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	2
13.	Środki trwałe	Przystanki-wiaty	6.12.2024 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	2
14.	Środki trwałe	Obiekty inżynierii wodno-łądowej	9.12.2024 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	2
15.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 8	9.12.2024 r.	pełna	Iwona Rozmarynowska	4
16.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 11	10.12.2024 r.	pełna	Natalia Moskał	2
17.	Środki trwałe	Maszyny i urządzenia	11.12.2024 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	2
18.	Środki trwałe	Świetlica Wiejska w Podolinie	5.12.2024 r.	pełna	Marcin Sierszchulski	3
19.	Środki trwałe	Świetlica Wiejska w Ruścu	6.12.2024 r.	pełna	Krzysztof Frasz	3
20.	Środki trwałe	Miejsce spotkań integracyjnych Graboszewo	6.12.2024 r.	pełna	Dawid Pijanowski	3
21.	Środki trwałe	Centrum Kultury Wiejskiej Rusiec	9.12.2024 r.	pełna	Monika Nitka	3
22.	Środki trwałe	Szatnia sportowa w Podolinie	9.12.2024 r.	pełna	Przemysław Dera	3
23.	Środki trwałe	Miejsce spotkań integracyjnych	11.12.2024 r.	pełna	Juliusz Łokietek	2

		Sołectwo Wapno Południe				
24.	Środki trwałe	Miejsce spotkań integracyjnych Srebrna Góra	10.12.2024 r.	pełna	Janusz Antkowiak	3
25.	Środki trwałe	Hydrofornia	11.12.2024 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	3
26.	Środki trwałe	Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych	11.12.2024 r.	pełna	Irena Łosiak	3
27.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 1	4.12.2024 r.	pełna	Sylvia Repczyńska	4
28.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 2	4.12.2024 r.	pełna	Iwona Rozmarynowska	4
29.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 3	4.12.2024 r.	pełna	Sylvia Repczyńska	4
30.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 4	5.12.2024 r.	pełna	Joanna Masiarek Ewa Czerwień	4
31.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 4a	5.12.2024 r.	pełna	Piotr Smarszcz	4
32.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 4b	5.12.2024 r.	pełna	Teresa Wojtkowiak	4
33.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 5	5.12.2024 r.	pełna	Monika Dobroniecka	4
34.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 6	6.12.2024 r.	pełna	Katarzyna Witucka Wojciech Maćkowiak	4
35.	Środki trwałe (meble)	UG Wapno pokój nr 7	6.12.2024 r.	pełna	Iwona Rozmarynowska	4
36.	Środki trwałe (zestaw do głosowania)	UG Wapno pokój nr 7	6.12.2024 r.	pełna	Piotr Smarszcz	4
37.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 9	9.12.2024 r.	pełna	Marika Kosmowska	4
38.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 10	9.12.2024 r.	pełna	Maciej Kędzierski	4
39.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 12	10.12.2024 r.	pełna	Ilona Kruś Katarzyna Kwiatkowska	4
40.	Środki trwałe	UG Wapno pokój nr 13	10.12.2024 r.	pełna	Oliwia Powalowska Piotr Smarszcz	2
41.	Środki trwałe	WC przy księgowości	11.12.2024 r.	pełna	Iwona Rozmarynowska	4
42.	Środki trwałe	WC przy sekretariacie	11.12.2024 r.	pełna	Iwona Rozmarynowska	4
43.	Środki trwałe	Hol	11.12.2024 r.	pełna	Iwona Rozmarynowska	4
44.	Środki trwałe	Hol przy sekretariacie	11.12.2024 r.	pełna	Iwona Rozmarynowska	4
45.	Środki trwałe	Archiwum	11.12.2024 r.	pełna	Sylvia Repczyńska	4
46.	Środki trwałe	Piwnica	11.12.2024 r.	pełna	Iwona Rozmarynowska	4
47.	Środki trwałe	Pomieszczenie sprzątaczk	11.12.2024 r.	pełna	Wioleta Hopek	4
48.	Środki trwałe	Pomieszczenie gospodarcze przy sekretariacie	11.12.2024 r.	pełna	Iwona Rozmarynowska	4