

ZARZĄDZENIE NR 0050.93.2022
WÓJTA GMINY WAPNO

z dnia 18 listopada 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz instrukcji inwentaryzacyjnej przyjętej Zarządzeniem Nr 0050.86.2020 Wójta Gminy Wapno z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Wapno Wójt Gminy Wapno zarządza, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie spisu 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 6 grudnia 2022 r. do 13 grudnia 2022 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 – Sylwia Repczyńska,
- 2) Członek Komisji – Iwona Rozmarynowska,
- 3) Członek Komisji – Sylwia Maćkowiak.

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

- 1) Zespół nr 1 – Piotr Smarszcz – przewodniczący, Piotr Bojarski – członek,
- 2) Zespół nr 2 – Katarzyna Kwiatkowska – przewodniczący, Kinga Fortuniak – członek.

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

Zespół spisowy nr 1	Kasa Urzędu Gminy Wapno, magazyn opału Świetlica Podolin, magazyn opału CKW Rusiec, magazyn opału Solna 30, butla gazowa przy Urzędzie Gminy Wapno
Zespół spisowy nr 2	Miejsce spotkań integracyjnych Srebrna Góra, Mały Jordanek w Wapnie, Plac zabaw Wapno ul. Staszica, Sołectwo Wapno Południe, Przystanki-wiaty

§ 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).

§ 7. Inwentaryzację przeprowadzić w wyniku potwierdzenia sald:

- 1) Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2022 r.,
- 2) pożyczki i kredyty według stanu na 31.12.2022 r.,
- 3) papiery wartościowe według stanu na 31.12.2022 r.,
- 4) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności wątpliwych i spornych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg) według stanu na 31.12.2022 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 Sylwię Repczyńską.

§ 10. Ostateczne rozliczenie wyników spisu z natury powinno nastąpić do 15 stycznia 2023 r.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

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

Czynności	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Wstępny przegląd składników majątkowych, podział jednostki na pola spisowe i ustalenie liczby zespołów spisowych	od dnia 22.11.2022r. do dnia 25.11.2022r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia spisu (arkusze spisowe, inne druki, przyrządy pomiarowe)	od dnia 28.11.2022r. do dnia 5.12.2022r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej przy udziale członków komisji
Przygotowanie pól spisowych	od dnia 28.11.2022r. do dnia 5.12.2022r.	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 1.12.2022r. do dnia 5.12.2022r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej
Spis z natury środków trwałych i zapasów materiałowych	od dnia 6.12.2022r. do dnia 13.12.2022r.	Zespoły spisowe według przydzielonych pól spisowych
Spis z natury środków pieniężnych i papierów wartościowych w formie materialnej	od dnia 31.12.2022r. do dnia 31.12.2022r.	Zespół spisowy nr 1
Kontrola prawidłowości spisu	od dnia 6.12.2021r. do dnia 13.12.2022r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Wycena spisu i sporządzenie zestawień różnic inwentaryzacyjnych	od dnia 14.12.2022 r. do dnia 31.12.2022 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 02.01.2023 r. do dnia 10.01.2023 r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej przy udziale członków komisji
Zaopiniowanie propozycji rozliczenia niedoborów	od dnia 11.01.2023 r. do dnia 11.01.2023 r.	Skarbnik Gminy
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	od dnia 12.01.2023 r. do dnia 12.01.2023 r.	Kierownik jednostki

Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	od dnia 13.01.2023 r. do dnia 13.01.2023 r.	Przewodniczący gminnej komisji inwentaryzacyjnej
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	od dnia 14.01.2023 r. do dnia 15.01.2023 r.	Pracownicy Referatu finansowego

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 0050.93.2022

Wójta Gminy Wapno

z dnia 18 listopada 2022 r.

Harmonogram inwentaryzacji na 2022 r.

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	31.12.2022 r.	pełna	Teresa Wojtkowiak	1
2.	Opał (groszek)	Magazyn opału Świetlica Podolin	31.12.2022 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	1
3.	Opał (miał)	Magazyn opału CKW Rusiec	31.12.2022 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	1
4.	Opał (groszek)	Magazyn opału Solna 30	31.12.2022 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	1
5.	Gaz	Butla gazowa przy Urzędzie Gminy	31.12.2022 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	1
6.	Środki trwałe	Miejsce spotkań integracyjnych Srebrna Góra	6.12.2022 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	2
7.	Środki trwałe	Mały Jordanek w Wapnie	7.12.2022 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	2
8.	Środki trwałe	Sołectwo Wapno Południe	8.12.2022 r.	pełna	Juliusz Łokietek	2
9.	Środki trwałe	Przystanki – wiaty	6.12.2022 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	2
10.	Środki trwałe	Plac zabaw Wapno ul. Staszica	9.12.2022 r.	pełna	Wojciech Maćkowiak	2