

Zarządzenie Nr 80/2022

Wójta Gminy Obrazów
z dnia 1 grudnia 2022 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Urzędzie Gminy Obrazów za rok 2022**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości
(tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z póź.zm.)

Wójt Gminy Obrazów zarządza co następuje:

§ 1.

1. Zarządza się przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów
za rok 2022 według stanu na 31.12.2022 roku w Urzędzie Gminy Obrazów
przez Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie:

1. Maciejka Ewa - Przewodnicząca komisji
2. Justyniarska Anna - Zastępca Przewodniczącej komisji
3. Przewłocki Tomasz- Członek komisji

2. Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona według harmonogramu
stanowiącego załącznik Nr.1 do Zarządzenia.

3. Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona według następującego planu:

1-drogą spisu z natury;

- a) druki ścisłego zarachowania,
- b) materiały,

2- w drodze potwierdzenia sald;

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- b) udzielone pożyczki /w drodze otrzymania od banków i uzyskaniu od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego stanu w księgach rachunkowych/
- c) należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec

osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, pracowników i z tytułów publicznoprawnych w tym udzielonych pożyczek,

d) udziały

e) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom

3-drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników ;

a) grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

b) wartości niematerialne i prawne,

c) należności sporne i wątpliwe,

d) rozrachunki publicznoprawne,

e) rozrachunki z pracownikami,

f) należności i zobowiązania z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych,

g) środki trwałe w budowie,

h) rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów

i) fundusze

j) inne aktywa i pasywa niepodlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

§ 2.

1. Do przeprowadzenia spisu z natury , o którym mowa w § 1 pkt 3 ppkt 1 powołuję zespół spisowy w składzie ;

1. Justyniarska Anna - Przewodniczący

2. Przewłocki Tomasz - Członek

Osoby powołane w skład zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

2. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald aktywów o którym mowa w § 1 pkt 3 ppkt 2 przeprowadzają pracownicy referatu finansowo budżetowego odpowiednio do powierzonego danemu pracownikowi zakresu czynności .

3. Weryfikacji stanów określonych w § 1 pkt 3 ppkt 3 dokonują pracownicy referatu finansowo budżetowego w uzgodnieniu z pracownikami urzędu zatrudnionymi na samodzielnych stanowiskach pracy .

- 3 -

§ 3.

W skład zespołu kontrolującego wchodzi następujące osoby;

1. Głodowska Pietruszka Klaudia - Przewodnicząca
2. Barbara Stąpór - Członek

§ 4.

Zobowiązuję Komisję inwentaryzacyjną do:

- a) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
- b) przestrzeganie ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji
- c) sporządzenia sprawozdania z przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji
- d) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu Finansowo budżetowego w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r.

§ 5.

Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustaliam na dzień 01.12.2022 r.

Termin zakończenia inwentaryzacji ustaliam na dzień 15 stycznia 2023 roku.

§ 6.

Arkusze spisowe o numerach wydano Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
[Signature]
mgr Krzysztof Tworek

HARMONOGRAM PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin	Osoba odpowiedzialna
1. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy	01.12.2022	Wójt w drodze zarządzenia
2. Powołanie i ustalenie harmonogramu inwentaryzacji	Przygotowawczy	01.12.2022	Wójt w drodze zarządzenia
3. Przeszkolenie zespołów spisowych, przygotowanie i doręczenie zarządzeń, formularzy, materiałów koniecznych do spisu	Przygotowawczy	do 05.12.2022	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4. Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy	do 06.12.2022	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5. Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	do 06.12.2022	Osoby materialnie odpowiedzialne
6. Przeprowadzenie spisu z natury	Spisowy	07.12.2022- 06.01.2023	Członkowie zespołów spisowych
7. Kontrola prawidłowości spisu	Spisowy	07.12.2022- 06.01.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8. Wycena spisanych składników majątku, ustalenie ich wartości oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Spisowy	do 13.01.2023	Skarbnik
9. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald	Spisowy	do 15.01.2023	Pracownik księgowości
10. Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową	Spisowy	do 15.01.2023	Pracownik księgowości

11. Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	do 15.01.2023	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
12. Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	do 20.01.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
13. Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	do 22.01.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
14. Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w przypadku uznania niedoborów za niemieszczące się w granicach norm	Rozliczeniowy	do 22.01.2023	Radca prawny
15. Uzyskanie zatwierdzenia wniosków przez Wójta	Rozliczeniowy	do 22.01.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
16. Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	do 22.01.2023	Wójt Gminy
17. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Rozliczeniowy	do 29.01.2023	Pracownik księgowości
18. Sporządzenie wykazu składników majątku podlegających likwidacji i przekazanie przewodniczącemu komisji likwidacyjnej	Rozliczeniowy	do 22.01.2023	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej

WÓJT GMINY

mgr Krzysztof Tworek