

ZARZĄDZENIE NR 147/2022

Wójta Gminy Trzebielino

z dnia 15 grudnia 2022 roku

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych na dzień
30 grudnia 2022 roku**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) oraz zarządzenia nr 35/2011 Wójta Gminy Trzebielino z dnia 15 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej

zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację roczną:

1. Drogą spisu z natury:
 - a) materiałów (np. paliwo, opał) w Urzędzie Gminy,
 - b) materiałów (np. paliwo, opał) w OSP Trzebielino,
 - c) stanu gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.
2. Drogą uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek,
 - b) udzielonych pożyczek,
 - c) należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności publiczno – prawnych, należności od osób nieprowadzących pełnych ksiąg rachunkowych oraz należności od pracowników,
 - d) własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,
3. Metodą weryfikacji salda tj. porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami dotyczącymi:
 - a) gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych (rurociągi, kable itp.),
 - b) należności spornych i wątpliwych,
 - c) należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych),
 - d) rozrachunków z pracownikami,
 - e) rozrachunków publiczno - prawnych,
 - f) wartości niematerialnych i prawnych,
 - g) rozliczeń międzyokresowych,
 - h) kapitałów i funduszy, rezerw i przychodów przyszłych okresów oraz wszystkich pozostałych nie wymienionych wyżej składników aktywów i pasywów (w tym również wszystkie zobowiązania).

§ 2. Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

1. Ilona Melchert – przewodniczącą,
2. Paweł Wrycza – członek,
3. Katarzyna Biniek – członek

§ 3. 1. Do zespołów spisowych powołuję osoby wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. W czynnościach spisowych powinny brać udział co najmniej dwie osoby w tym przewodniczący zespołu spisowego lub jego zastępca.

§ 4. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 5. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i skarbnika do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji i zespołów spisowych, a także osób materialnie odpowiedzialnych oraz pracowników księgowości o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z instrukcją w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy w Trzebielinie.

§ 6. 1. Zobowiązuje się pracowników Referatu Finansowego do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku.

2. Osoby materialnie odpowiedzialne (lub odpowiedzialne za odpowiednie ewidencje merytoryczne) zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia, zbiorów danych i ewidencji m.in. do:

a) oznaczenia wywieszkami, ułożenia według asortymentów, sprzymowania materiałów masowych,

b) przeprowadzenia pokontrolnej kasacji wycofanych z użytkowania lub zlikwidowanych fizycznie środków trwałych, wyposażenia i innych składników majątkowych oraz opracowania wymaganej dokumentacji (LT, LN itp.) do dnia spisu,

c) uporządkowania ewidencji ilościowej środków trwałych oraz rzeczowych zapasów majątku obrotowego i uzgodnienia jej z danymi wykazywanymi w ewidencji księgowej, ewidencji składników majątku w używaniu i innych urządzeniach ewidencyjnych,

d) zapewnienia aktualnego stanu w ewidencji powiatowego zasobu nieruchomości.

§ 7. Zawiesza się nieobecności (np. z tytułu urlopów) wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w okresie w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.

§ 8. Zobowiązuje się Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika Gminy i przedstawienia ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do dnia 14 stycznia 2023 r.

§ 9. 1. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

2. Szczegółowe zasady i sposób wykonywania czynności inwentaryzacyjnych określi przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej i skarbnik w czasie instruktażu,

3. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Skarbnikowi Gminy Trzebielino.

§ 10. Do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald i weryfikacji sald wyznaczam następujące osoby:

1. Magdalena Gąsiorowska – przewodnicząca,
2. Helena Grabowska – członek.

§ 11. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Trzebielino.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

mgr Tomasz Czechowski

do zarządzenia

Wójta Gminy Trzebielino

Nr .. z dnia grudnia 2022 r.

Wykaz członków zespołów spisowych

L.p.	Pole spisowe	Skład zespołu spisowego
1.	Materiały (paliwo, opał w Urzędzie Gminy)	1. Mariusz Matyszewski – przewodniczący 2. Katarzyna Biniek - członek
2.	Materiały (paliwo, opał w OSP Trzebielino)	1. Monika Staroszak – przewodnicząca 2. Paweł Wrycza - członek
3.	Gotówka w kasie i druki ścisłego zarachowania	1. Ilona Melchert – przewodnicząca 2. Anna Frączkiewicz - członek

do zarządzenia

Wójta Gminy Trzebielino

Nr.. z dnia grudnia 2022 r.

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji

L.p.	Nr pola spisowego	Składniki majątkowe	Spis na dzień	Termin spisu od - do	Metoda inwentaryzacji
1.	1	Materiały (paliwo, opał) w Urzędzie Gminy	30.12.2022	30.12.2022 – 30.12.2022	Spis z natury
2.	2	Materiały (paliwo, opał) w OSP Trzebielino	30.12.2022	30.12.2022 – 30.12.2022	Spis z natury
3.	3	Gotówka w kasie i druki ścisłego zarachowania	30.12.2022	30.12.2022 – 30.12.2022	Spis z natury
4.	4	Potwierdzenie sald: - środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty bankowe i pożyczki, - udzielone pożyczki, - należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności publiczno – prawnych, należności od osób nieprowadzących pełnych ksiąg rachunkowych oraz należności od pracowników, - własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom	30.12.2022	30.11.2022 – 30.12.2022	Potwierdzenie sald
5.	5	Weryfikacja sald	30.12.2022	30.12.2022	Weryfikacja sald