

**ZARZĄDZENIE NR 105/2022
BURMISTRZA WILAMOWIC
z dnia 23 listopada 2022 roku**

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji.

Na podstawie art. 26 i 27 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2021 poz. 217) oraz instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wilamowice wprowadzonej zarządzeniem Nr 89/13 z dnia 29.11.2013 r.

zarządzam:

§1

Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury składników majątkowych Gminy Wilamowice wymienionych poniżej.

- środki trwałe wg stanu na 30.11.2022 r.
- pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo – wartościową wg stanu na 30.11.2022 r.
- środki pieniężne w kasie wg stanu na dzień 30.12.2022 r.
- druki ścisłego zarachowania, чеки, weksle i inne papiery wartościowe wg stanu na 30.12.2022 r.

§2

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji i pisemnego potwierdzenia sald według stanu na 31.12.2022 r. niżej wymienionych składników:

a) weryfikacja

- grunty
- wartości niematerialne i prawne
- środki trwałe w budowie
- rozrachunki z pracownikami
- rozrachunki publiczno – prawne
- należności sporne i wątpliwe
- należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
- zobowiązania

b) potwierdzenie sald

- należności, w tym: udzielone pożyczki
- pożyczki i kredyty
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych
- akcje i udziały

§3

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję zespoły spisowe w składzie określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia. Osoby powołane do przeprowadzenia inwentaryzacji ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwą jej realizację, zgodnie z obowiązującymi przepisami i procedurami wewnętrznymi obowiązującymi w Urzędzie Gminy w Wilamowicach.

2. Arkusze spisowe będące drukami ścisłego zarachowania pobierze przewodniczący zespołu spisowego za pisemnym potwierdzeniem wraz z zobowiązaniem do terminowego rozliczenia się u p. Danuty Szewczyk w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich. Wykorzystane arkusze zespoły spisowe przekażą niezwłocznie do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

§4

Do nadzoru i kontroli prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczam osoby:

1. Kołtun Andrzej
2. Gajda Anna

§5

Przed przystąpieniem do inwentaryzacji zespół spisowy dokona, na oddzielnych drukach, spisu składników majątkowych zniszczonych i nieprzydatnych do użytku.

§6

Wycenę oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych objętych spisem z natury dokonują pracownicy FN w terminie do 4 stycznia 2023 r.

§7

Za wyjaśnienie i rozliczenie powstałych różnic inwentaryzacyjnych odpowiedzialni są kierownicy poszczególnych wydziałów.

§8

Sporządzenie i przedłożenie protokołu przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć w terminie do 13 stycznia 2023 r. Protokół oraz wnioski podlegają zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez Skarbnika oraz Radcę Prawnego.

§9

Decyzja Burmistrza Gminy Wilamowice w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych 2022 r.

§10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr Marjan Trela

Harmonogram inwentaryzacji na 2022 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1.	Grunty	Od 02.01.2023 Do 13.01.2023	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.
2.	Wartości niematerialne i prawne	Od 02.01.2023 Do 13.01.2023	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.
3.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe	Od 01.12.2022 Do 13.01.2023	Spis z natury według stanu na dzień 30.11.2022 r.
4.	Środki trwałe w budowie	Od 02.01.2023 Do 13.01.2023	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.
5.	Rozrachunki z pracownikami	Od 02.01.2023 Do 13.01.2023	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.
6.	Rozrachunki publiczno - prawne	Od 02.01.2023 Do 13.01.2023	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.
7.	Należności i zobowiązania	Od 02.01.2023 Do 13.01.2023	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2022 r.
8.	Środki pieniężne w kasie	30.12.2022	Roczna, pełna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.
9.	Druki ścisłego zarachowania, czeki, weksle i inne papiery wartościowe	30.12.2022	Roczna, pełna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.
10.	Pożyczki i kredyty	Od 02.01.2023 Do 13.01.2023	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2022 r.
11.	Środki pieniężne zgromadzenie na rachunkach bankowych	Od 02.01.2023 Do 14.01.2023	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2022 r.

Odpowiedzialnym za przedstawienie składu zespołów spisowych, ich przeszkolenie i należyte przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury, a także objęte weryfikacją (pkt 1, 2 i 4), przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego w zakresie różnic inwentaryzacyjnych, rozpatrzenie wyjaśnień osób materialnie odpowiedzialnych oraz przedstawienie wniosków jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

.....
(data)

BURMISTRZ
mgr Marian Trela

.....
Kierownik jednostki

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji na rok 2022

Lp.	Czynność przedmiot inwentaryzacji	Termin realizacji	Rodzaj, forma, metoda, technika	osoba odpowiedzialna zespół spisowy
I.	CZYNNOŚCI PRZEDINWENTARYZACYJNE			
1.	Prezentowanie Burmistrzowi wniosku o przeprowadzenie inwentaryzacji	16.11.2022	Wniosek Skarbnika Gminy	Skarbnik Gminy
2.	Przedłożenie wniosku o powołanie zespołów spisowych	22.11.2022	Wniosek	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
3.	Opracowanie harmonogramu inwentaryzacji	23.11.2022	Harmonogram	Przewodniczący Komisji ze Skarbnikiem
4.	Przygotowanie projektu Zarządzenia Burmistrza Włomowic w sprawie inwentaryzacji – wydanie zarządzenia	23.11.2022	Projekt zarządzenia	Sekretarz
5.	Przeprowadzenie szkolenia dla osób materialnie odpowiedzialnie odpowiedzialnych i zespołów spisowych oraz rozdzielanie niezbędnych druków	28.11.2022		Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej wraz ze Skarbnikiem
6.	Zebranie wstępnych oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych	01.12.2022	Oświadczenia (druki) podpisane	Komisja Inwentaryzacyjna, Zespoły Spisowe
II.	INWENTARYZACJA			
7.	Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych	wg harmonogramu	np.: spis z natury weryfikacja	Zespoły Spisowe
8.	Kontrola przebiegu inwentaryzacji	w czasie spisu	protokół z kontroli	Komisja Inwentaryzacyjna
9.	Pobranie od osób materialnie odpowiedzialnych oświadczeń końcowych	bezpośrednio po zakończeniu spisu danego pola spisowego	Druki podpisane	Zespoły Spisowe
10.	Przekazania dokumentacji spisowej (spisu z natury)	16.12.2022	Arkusze spisowe, oświadczenia, protokoły	Zespoły Spisowe
11.	Złożenie sprawozdania z przeprowadzonego spisu z natury	16.12.2022	wg ustalonych wzorów	Zespoły Spisowe
12.	Rozliczenie się z pobranych arkuszy spisowych u Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej	16.12.2022	wg ustalonych wzorów	Zespoły Spisowe
13.	Przekazania materiałów do księgowości	19.12.2022		Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej


WYCENA MATERIAŁÓW INWENTARYZACYJNYCH, USTALENIE, WERYFIKACJA I ROZLICZENIE RÓŻNIC				
III.				
1.	Wycena arkuszy (protokołów) spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej	19 – 30.12.2022		Księgowość
2.	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	04.01.2023		Księgowość
3.	Wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych	09.01.2023		Osoby materialnie odpowiedzialne
4.	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych	10.01.2023		Komisja Inwentaryzacyjna Księgowość
5.	Opracowanie sprawozdania Komisji Inwentaryzacyjnej z weryfikacji różnic z wnioskami co do sposobu ich rozliczenia	13.01.2023		Komisja Inwentaryzacyjna
6.	Zaopiniowanie wniosków Komisji Inwentaryzacyjnej	16.01.2023		Główny Księgowy Radca Prawny
7.	Decyzja o rozliczeniu różnic	16.01.2023		Burmistrz
8.	Księgowanie różnic inwentaryzacyjnych	31.01.2023		Księgowość
9.	Ocena przydatności gospodarczej składników majątkowych objętych spisami oraz analiza przyczyn ewentualnych nieprawidłowości w gospodarce składnikami majątku stwierdzonych w czasie spisu	31.01.2023		Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

BURMISTRZ
mgr Marian Trela

Załącznik
do Zarządzenia nr 105/2022
Burmistrza Wilamowic
z dnia 23 listopada 2022 r.

Lp	Rodzaj i miejsce inwentaryzowanego składnika majątkowego	Termin		Inwentaryzacja wg stanu na dzień	Sposób inwentaryzacji skład zespołu spisowego lub osoby odpowiedzialne
		rozpoczęcie	zakończenie		
1.	Środki trwałe	01.12.2022	15.12.2022	30.11.2022	<u>Spis z natury</u> <i>Zespół spisowy nr 2</i>
	pozostałe środki trwałe				<u>Spis z natury</u> <i>Zespół spisowy nr 1</i> <i>Zespół spisowy nr 3</i>
2.	Środki pieniężne w kasie	30.12.2022	30.12.2022	30.12.2022	<u>Spis z natury</u> <i>Zespół spisowy nr 1</i>
	Druki ścisłego zarachowania, czek, weksle i inne papiery wartościowe	30.12.2022	30.12.2022	30.12.2022	
3.	- grunty - środki trwałe w budowie	02.01.2023	13.01.2023	31.12.2022	<u>Weryfikacja</u> <u>Weryfikacja sald</u> <i>Nina Kostka</i> <i>Halina Sztafińska</i> <i>Iwona Danek</i> <i>Szymon Klimczak</i>
4.	Wartości niematerialne i prawne	02.01.2023	13.01.2023	31.12.2022	<u>Weryfikacja</u> <i>Nina Kostka</i> <i>Marcin Foks</i>
	Rozrachunki publiczno-prawne	02.01.2023	13.01.2023	31.12.2022	Osoby prowadzące konta rozrachunkowe
5.	- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych - pożyczki i kredyty		13.01.2023	31.12.2022	<u>Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami.</u> <u>Weryfikacja sald</u> <i>Nina Kostka</i>
6.	Wszystkie należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności od pracowników	01.12.2022	15.12.2022	30.11.2022	<u>Wysyłanie pisemnych wezwań do potwierdzenia sald należności</u> <i>Bogumiła Nikiel</i>
		02.01.2023	13.01.2023	31.12.2022	<u>Weryfikacja sald</u>
7.	Zobowiązania		13.01.2023	31.12.2022	<u>Pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami.</u>

					<u>Weryfikacja sald</u> <i>Sztafińska Halina</i>
8.	Razrachunki z pracownikami	02.01.2023	13.01.2023	31.12.2022	<u>Weryfikacja sald</u> <i>Sztafińska Halina</i>
9.	Należności sporne i wątpliwe oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	02.01.2023	13.01.2023	31.12.2022	<u>Dane z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami – weryfikacja</u> <i>Bogumiła Nikiel</i>


 BURMISTRZ
mgr Marian Trele

Andrzej Kołtun
Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

Wilamowice, dn. 22 listopada 2022 r.

Sz. P. Marian Trela
Burmistrz Wilamowic

Wniosek

Wnioskuję o powołanie zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu z natury w następujących składach:

1) Zespół spisowy nr 1:

Przewodniczący: P. Elżbieta Merta
Członkowie: P. Iwona Dziubek
P. Marzena Wieczorek

Zespół obejmie spisem: Pozostałe Środki Trwałe w terenie, budynek GCZDZK, kasa

2) Zespół spisowy nr 2:

Przewodniczący: P. Agnieszka Kuczmierczyk
Członkowie: P. Tomasz Mynarski
P. Anna Czesak

Zespół obejmie spisem: Środki Trwałe

3) Zespół spisowy nr 3:

Przewodniczący: P. Łukasz Pustelnik
Członkowie: P. Dorota Kubiczek
P. Celina Nikiel

Zespół obejmie spisem: Pozostałe Środki Trwałe w budynku UG


BURMISTRZ
mgr Marian Trela

