

ZARZĄDZENIE NR 167.2023
WÓJTA GMINY WIENIAWA

z dnia 28 listopada 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 3, w związku z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Wieniawie, stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 77.2020 Wójta Gminy Wieniawa z dnia 24 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Wieniawie

zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Zarządza się przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji pełnej okresowej składników majątkowych, których ewidencja prowadzona jest przez Urząd Gminy w Wieniawie.

§ 2.

1. Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 roku w Urzędzie Gminy w Wieniawie:

1) inwentaryzacja w drodze *spisu z natury*:

- a) druki ścisłego zarachowania,
- b) zapasy towarów i materiałów,
- c) pozostałe środki trwałe będące w używaniu Urzędu Gminy w Wieniawie oraz Ochotniczej Straży Pożarnej w Wieniawie i Skrzynnie,
- d) środki trwałe o charakterze wyposażenia, podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej w budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Sokolniki Suche;

2) inwentaryzacja w drodze *potwierdzenia sald*:

- a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- b) należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań publicznoprawnych);

3) inwentaryzacja drogą *weryfikacji*:

- a) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (bez gruntów i praw), do których zalicza się: sieci wodociągowe i kanalizacyjne, drogi, chodniki, parkingi, zbiorniki ścieków, zbiorniki wyrównawcze, oświetlenie uliczne, park zabytkowy,
- b) należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- c) grunty, prawa wieczystego użytkowania, itp.,
- d) środki pieniężne w drodze,
- e) rozrachunki publicznoprawne,
- f) zobowiązania wobec pracowników i publicznoprawne,
- g) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- h) fundusze własne i specjalne,
- i) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- j) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte),

k) wartości niematerialne i prawne.

§ 3.

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

§ 4.

Ustala się harmonogram inwentaryzacji, stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5.

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- a) Pani Agnieszka Maj-Kowalska - Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
- b) Pani Anna Tokarz - Członek Komisji.

2. Obowiązki Komisji Inwentaryzacyjnej i zakres prac reguluje Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 77.2020 Wójta Gminy Wieniawa z dnia 24 sierpnia 2020 r., Instrukcja Inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy w Wieniawie”.

§ 6.

Powołuje się następujące zespoły spisowe oraz ustala się przypisane im pola spisowe i zakres prac:

1. Zespół spisowy **Nr 1**, w składzie:

- a) Pan Dariusz Kaleta - Przewodniczący zespołu
- b) Pani Martyna Kowalewska - Gruchot - Członek zespołu
- c) Pani Marta Kunecka - Członek zespołu

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- 1) *spisu z natury* - druki ścisłego zarachowania, zapasy towarów i materiałów;
- 2) *potwierdzenia sald* - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań publicznoprawnych);
- 3) *weryfikacji* - grunty, prawa wieczystego użytkowania, wartości niematerialne i prawne;

2. Zespół spisowy **Nr 2**, w składzie:

- a) Pani Edyta Baranowska - Przewodniczący zespołu
- b) Pani Magdalena Michalska - Członek zespołu
- c) Pani Ewelina Augustyniak - Członek zespołu

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- 1) *weryfikacji* - należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publicznoprawne, zobowiązania wobec pracowników i publicznoprawne, rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte), środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (bez gruntów i praw);

3. Zespół spisowy **Nr 3**, w składzie:

- a) Pani Sylwia Smolarska - Przewodniczący zespołu
- b) Pani Monika Prokopczyk - Członek zespołu
- c) Pani Monika Kwaśniewska - Członek zespołu

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą *spisu z natury* pozostałe środki trwałe będące w używaniu Urzędu Gminy w Wieniawie;

4. Zespół spisowy **Nr 4**, w składzie:

- a) Pan Paweł Kołtonowicz - Przewodniczący zespołu
- b) Pani Kamila Gajkowska - Członek zespołu
- c) Pan Jarosław Jarosiński - Członek zespołu

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą *spisu z natury* - pozostałe środki trwałe będące w używaniu Ochotniczej Straży Pożarnej w Wieniawie i Skrzynnie oraz środki trwałe o charakterze wyposażenia, podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej w budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Sokolniki Suche.

§ 7.

Zobowiązuje się Przewodniczących zespołów do:

1. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych;
2. przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji, określonych w „Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Wieniawie”;
3. terminowego (do 3 dni po zakończeniu) przekazania Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych oraz informacji i sprawozdania o wszelkich stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie ewidencji i gospodarki składnikami majątku, zabezpieczenia ich przed zniszczeniem lub zaginięciem.

§ 8.

Zobowiązuje się pracowników Urzędu Gminy w Wieniawie do zapewnienia harmonijnej pracy zespołów spisowych.

§ 9.

Członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz poszczególnych zespołów spisowych, czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie wszelkich czynności związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 10.

Wycenę i rozliczenie wyników inwentaryzacji powierzam Głównemu Księgowemu - Skarbnikowi Gminy.

§ 11.

Wykonanie i nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§ 12.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Wieniawa

mgr inż. Krzysztof Sobczak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 167.2023
Wójta Gminy Wieniawa
z dnia 28 listopada 2023 r.

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

w Urzędzie Gminy w Wieniawie

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Grunty i prawa wieczystego użytkowania	Dane ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.	1
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.	1
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Dane ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.	2
4.	Rozrachunki publicznoprawne	Dane ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.	2
5.	Należności, w tym pożyczki	Wszystkie z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	do 15.01.2024 r.	Pisemne uzgodnienie sald na dzień 31.12.2023r.	1
6.	Zobowiązania	Wszystkie za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i zobowiązań publicznoprawnych	do 15.01.2024 r.	Pisemne uzgodnienie sald na dzień 31.12.2023r.	1
7.	Druki ścisłego zarachowania, zapasy towarów i materiałów	-----	do 15.01.2024 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	1
8.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	do 15.01.2024 r.	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.10.2023 r. i 31.12.2023 r.	1
9.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe według ewidencji księgowej	do 15.01.2024 r.	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.	1
10.	Fundusze własne i specjalne	Według stanu ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2023 r.	2
11.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Według stanu ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2023 r.	2
12.	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	Dane ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	2
13.	Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne	Według stanu ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi	2

				dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2023 r.	
14.	Należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Dane ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	2
15.	Zobowiązania wobec pracowników i publicznoprawne	Dane ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	2
16.	Środki pieniężne w drodze	Dane ewidencji księgowej	do 22.03.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	2
17.	Pozostałe środki trwałe będące w używaniu Urzędu Gminy w Wieniawie	-----	do 15.01.2024 r.	Okresowa, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	3
18.	Pozostałe środki trwałe będące w używaniu Ochotniczej Straży Pożarnej w Wieniawie i w Skrzynnie	-----	do 15.01.2024 r.	Okresowa, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	4
19.	Środki trwałe o charakterze wyposażenia, podlegające ewidencji ilościowo-wartościowej w budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Sokolniki Suche	-----	do 15.01.2024 r.	Okresowa, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	4