

ZARZĄDZENIE NR 78.2022
WÓJTA GMINY MIŁKI
z dnia 24 października 2022 roku

w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.¹) oraz Zarządzenia Nr 61.2015 Wójta Gminy Miłki z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Miłki zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Przeprowadzić pełną inwentaryzację składników majątkowych zgodnie z formami i metodami określonymi w Zarządzeniu Nr 61.2015 Wójta Gminy Miłki z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Miłki w terminie od 3 listopada 2022 roku do 15 stycznia 2023 roku.
2. Celem pełnej inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2022 roku zgodnie z harmonogramem przeprowadzenia inwentaryzacji, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. W celu przeprowadzenia spisu z natury powołuje się Komisję inwentaryzacyjną w składzie:
 - 1) Brzeziński Kamil - Przewodniczący,
 - 2) Sztemberg Rafał – Zastępca przewodniczącego,
 - 3) Kogut Małgorzata - członek,
 - 4) Duchnowska Agnieszka- członek,
 - 5) Przemysław Kogut- członek,
 - 6) Kołodko Bronisław- członek,
 - 7) Kosiba Andrzej- członek,
 - 8) Grajewska-Sudyn Agnieszka- członek,
 - 9) Rydzewski Andrzej- członek,
 - 10) Marlena Gujda- członek.
2. Komisja dzieli się na trzy zespoły spisowe, których skład ustali Przewodniczący Komisji:
 - 1) Zespół spisowy Nr 1,
 - 2) Zespół spisowy Nr 2,
 - 3) Zespół spisowy Nr 3.
3. Arkusze spisowe Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej pobierze z Sekretariatu.

§ 3

1. Zasady i tryb przeprowadzenia inwentaryzacji określa Zarządzeniu Nr 61.2015 Wójta Gminy Miłki z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Miłki.
2. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych zawiera harmonogram określony w załączniku do niniejszego zarządzenia.
3. Zakres obowiązków zespołów spisowych określi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 2105, poz. 2106, z 2022 poz. 1488

§ 4

Zespoły spisowe zobowiązuje się do:

1. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych;
2. przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej;
3. dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych;
4. sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji;
5. zebrania oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie;
6. rzetelnego, dokładnego, zgodnego ze stanem faktycznym spisania wszystkich składników majątkowych,
7. terminowego przeprowadzenia spisu z natury;
8. oceny stanu jakości składników objętych spisem;
9. wyjaśnienia powstałych różnic (jeśli nastąpią) i przedstawienia wniosków, co do sposobu ich rozliczania.

§ 5

Zobowiązuję Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej do przekazania Skarbnikowi Gminy sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji wraz z arkuszami spisowymi.

§ 6

Do Referatu Finansowego należy:

1. sprawdzenie, po zakończeniu spisu z natury arkuszy spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych przez uprawnionego pracownika księgowości;
2. wycena spisanych składników;
3. ustalenie ewentualnych różnic pomiędzy wartością spisanych środków trwałych, pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku, a ich wartością księgową.

§ 7

Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów z inwentaryzacji powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 8

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Miłki.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY MIŁKI

Barbara Małgorzata Mazurczyk

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI ŚRODKÓW TRWAŁYCH

L.p.	Czynność inwentaryzacyjna	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
1.	Przeszkolenie zespołów spisowych	Do 08.11.2022 r.	Przewodniczący Komisji
2.	Przygotowanie materiałów niezbędnych do inwentaryzacji (np. druki, przyrządy pomiarowe, itp.)	Do 08.11.2022 r.	Przewodniczący Komisji
3.	Przygotowanie składników (pół spisowych) z Zarządzeniem Nr 61.2015 Wójta Gminy Miłki z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Miłki	Do 10.11.2022 r.	Referat Finansowy i osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe
4.	Spis z natury: 1) drogą spisu z natury na arkuszach spisowych: a) środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony i gruntów, b) pozostałe środki trwałe (wyposażenie), c) zapasów materiałów, d) wartości niematerialnych i prawnych, e) obcych środków trwałych, będących własnością innych jednostek (na odrębnych arkuszach spisowych); 2) w drodze spisu z natury, w formie protokołu kontroli: a) czeki i weksle obce; 3) w drodze spisu z natury, w formie protokołu kontroli: a) depozyty, b) gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów; 3) w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów: a) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych b) środki pieniężny zgromadzone na rachunkach bankowych (w tym środki pieniężne na lokatach, środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów), c) udziały i akcje, d) własne środki majątkowe używane innym jednostkom; 4) w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach: a) środki trwałe w budowie, b) środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (np. budowle stanowiące infrastrukturę, lokale mieszkalne), c) grunty, d) należności i zobowiązania publiczno-prawne, e) należności i zobowiązania wobec pracowników, f) należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych; 5) w drodze spisu z natury i porównania stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych druki ścisłego zarachowania w/w dotyczy wszystkich składników majątkowych	03.11.2022 r. – 31.12.2022 r.	Członkowie zespołów spisowych

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 78.2022 Wójta Gminy Miłki
z dnia 24 października 2022 roku

	Urzędu Gminy Miłki, składniki majątkowe w świetlicach wiejskich, składniki majątkowe w OSP w Miłkach, Rydzewie i Marcinowej Woli paliwo we wszystkich samochodach służbowych, paliwo w samochodach OSP, druki scislego zarachowania		
5.	Wycena spisanych składników	Do 06.01.2023 r.	Referat Finansowy
6.	Porównanie z dokumentacją księgową i sporządzenie zestawienia różnic	Do 10.01.2023 r.	Referat Finansowy
7.	Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie ich rozliczenia	Do 11.01.2023 r.	Komisja Inwentaryzacyjna
8.	Podjęcie decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych	Do 12.01.2023 r.	Wójt Gminy
9.	Sporządzenie sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji	Do 15.01.2023 r.	Przewodniczący Komisji
10.	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i rozliczenie inwentaryzacji w księgach	Do 15.01.2023 r.	Referat Finansowy