

ZARZĄDZENIE NR 72/2022
WÓJTA GMINY LISEWO

z dnia 20 października 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2022, poz. 1079, poz. 1634, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, po. 1768, poz. 1964), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1488) oraz instrukcji w sprawie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji stanowiącej załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 1/2020 Wójta Gminy Lisewo z dnia 2 stycznia 2020 roku w sprawie zmiany polityki rachunkowości; zarządzam co następuje:

§ 1. W okresie od 24 października do 8 listopada 2022 roku w jednostce Urząd Gminy, zostanie przeprowadzona okresowa (tj. co 4 lata) inwentaryzacja składników majątkowych, wg stanu na dzień 21.10.2022 roku. 1.1 Na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację:

- aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

§ 2. Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze inwentaryzacji polegającej na:

a) przeprowadzeniu spisu z natury:

- aktywów pieniężnych,
- rzeczowych składników obrotowych,
- środków trwałych w budowie,
- aktywów będących własnością innych jednostek,

b) porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i dokonaniu weryfikacji sald:

- środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- gruntów,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycji z wyjątkiem maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, Inwentaryzację przeprowadzą:

1. Komisja inwentaryzacyjna,
2. Zespół spisowy,
3. Zespół rozliczający
4. Zespół do likwidacji środków trwałych

§ 3. W skład komisji inwentaryzacyjnej powołuję następujące osoby:

1. Katarzyna Gostkowska - przewodniczący
2. Agnieszka Dalke - z-ca przewodniczącego
3. Paulina Grązka - sekretarz

§ 4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych wyznaczam zespół spisowy w następującym składzie osobowym: Zespół spisowy nr 1

1. Katarzyna Gostkowska - przewodniczący
2. Paulina Grązka - członek
3. Natalia Szpręglewska – członek

4. Katarzyna Bukowska - członek Zespół rozliczeniowy w następującym składzie:

1. Ewa Stachewicz - przewodniczący

3. Katarzyna Saworska– członek Zespół ds. likwidacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wyposażenia w następującym składzie:

1. Czerwińska Katarzyna - przewodnicząca

1. Katarzyna Saworska- członek

2. Paweł Kowal – członek

§ 5. Osoby powołane na członków zespołów spisowych ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenia spisu z natury.

§ 6. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych; według kompetencji odpowiadają:

- Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej,
- Skarbnik Gminy

§ 7. Kierowników komórek organizacyjnych zobowiązuje się do uporządkowania mienia będącego na wyposażeniu tych komórek w sposób umożliwiający sprawne przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 8. Wynik inwentaryzacji (rozpatrzenie oraz rozliczenie nadwyżki i niedoboru zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 9. Przyjmuje się Plan inwentaryzacji 2022 – załącznik nr 1 oraz Harmonogram i terminarz inwentaryzacji na 2022 roku – załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Wójt Gminy Lisewo

Jakub Kochowicz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 72/2022
Wójta Gminy Lisewo
z dnia 20 października 2022 roku

Plan inwentaryzacji na rok 2022

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej, wydziału podlegającej inwentaryzacji	Planowana data inwentaryzacji	Określenie składników majątku podlegających inwentaryzacji	Data rzeczywista inwentaryzacji i numer zarządzenia
1	Pomieszczenia biurowe Urzędu Gminy	24.10-08.11.2022	środki trwałe, pozostałe środki trwałe	
2	Pomieszczenia gospodarcze Urzędu Gminy	24.10-08.11.2022	środki trwałe, pozostałe środki trwałe	
3	Pomieszczenia Sali Sesyjnej	24.10-08.11.2022	środki trwałe, pozostałe środki trwałe	
4	Pomieszczenia OSP	24.10-08.11.2022	środki trwałe, pozostałe środki trwałe	
5	Świetlice wiejskie, środowiskowe	24.10-08.11.2022	środki trwałe, pozostałe środki trwałe	
6	Budynki	24.10-08.11.2022	budynki, lokale, wiaty	
7	Grunty	24.10-08.11.2022	grunty	
8	Place zabaw, siłownie zewnętrzne	24.10-08.11.2022	infrastruktura placów zabaw i siłowni zewnętrznych	
9	Wartości niematerialne i prawne	24.10-08.11.2022	programy, licencje	
10	Budowle	24.10-08.11.2022	ogrodzenia, parkingi, chodniki, boiska	
11	Środki transportu	24.10-08.11.2022	środki transportu - samochody	

Wnioskuje o zatwierdzenia planu

Zatwierdzam

21.09.2018 r.

data Skarbnik

21.09.2018 r.

data Wójt

Otrzymują:

1. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
2. Skarbnik

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji na 2022 rok

Lp.	Czynności	Etapy inwentaryzacji	Termin od - do	Osoba odpowiedzialna
1	Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	wprowadzający	20.10.2022	kierownik jednostki
2	Powołanie i przeszkolenie zespołów spisowych	wprowadzający	20.10.2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	wprowadzający	20.10.2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4	Przygotowanie pola spisowego	wprowadzający	od 20.10.2022 r.	osoba odpowiedzialna materialnie
5	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury	realizacja	od 24.10.2022 r. do 08.11.2022 r.	członkowie zespołów spisowych
6	Wycena spisanych składników majątku	realizacja	od 09.11.2022 r. do 14.11.2022 r.	członkowie zespołu rozliczeniowego
8	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze porównania z dokumentacją księgową	realizacja	od 24.10.2022 r. do 08.11.2022 r.	pracownik księgowości, członek z komisji
9	Sporządzenie protokołu z wynikłych różnic inwentaryzacyjnych	opracowanie wyników	od 15.11.2022 r. do 18.11.2022 r.	członkowie komisji inwentaryzacyjnej
10	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	analiza - opracowanie	od 21.11.2022 r. do 25.11.2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
11	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	sprecyzowanie wniosków	od 28.11.2022 r. do 29.11.2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
12	Podjęcie decyzji sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	sprecyzowanie wniosków	30.11.2022 r.	kierownik jednostki
13	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia w księgach rachunkowych	realizacja wniosków	do 30.11.2022 r.	pracownik działu księgowości

UZASADNIENIE

Zgodnie z przepisami obowiązującego prawa i zapisami polityki rachunkowości inwentaryzację majątku przeprowadza się co 4 lata.

Poprzedni spis odbył się w 2018 roku w związku z tym niniejsze zarządzenie.