

**ZARZĄDZENIE NR 91/2022
RADY GMINY WARLUBIE**

z dnia 28 października 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2022 r. oraz powołania komisji inwentaryzacji i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia

Na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z 30 grudnia 2010 roku zmienionego Zarządzeniem Nr 36/12 Wójta Gminy Warlubie z dnia 4 czerwca 2012 r., Zarządzeniem Nr 56/2013 Wójta Gminy Warlubie z dnia 22 listopada 2013 r., Zarządzeniem Nr 101/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 listopada 2015 r., Zarządzeniem Nr 111/2015 Wójta Gminy Warlubie z dnia 31 grudnia 2015 r., Zarządzeniem Nr 47/2016 Wójta Gminy Warlubie z dnia 5 września 2016 r., Zarządzeniem Nr 75/2016 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 grudnia 2016 r., Zarządzeniem nr 57/2019 Wójta Gminy Warlubie z dnia 19 lipca 2019 r., Zarządzeniem nr 35/2020 Wójta Gminy Warlubie z dnia 05 maja 2020 r., Zarządzeniem Nr 113/2019 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 grudnia 2019, Zarządzeniem 114/2019 Wójta Gminy Warlubie z dnia 31 grudnia 2019 r., Zarządzeniem Nr 62/2021 Wójta Gminy Warlubie z dnia 02 lipca 2021 r., Zarządzeniem Nr 112/2021 Wójta Gminy Warlubie z dnia 28 października 2021 r. zarządza się, co następuje:

§ 1.1 Ustalić pełny zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2022 roku w Urzędzie Gminy Warlubie:

1) drogą spisu z natury:

- a) środki pieniężne w gotówce,
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) rzeczowych składników majątku obrotowego: nieużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu,
- d) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw),
- e) środki trwałe i wyposażenie, z wyjątkiem gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi,
- f) materiałów i zapasów znajdujących się na terenie niestrzeżonym,
- g) środków trwałych postawionych w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowanych.

2) drogą potwierdzenia sald:

- a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp,
- b) należności, w tym pożyczki (z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),
- d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe.

3) drogą weryfikacji - porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza:

- a) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
- b) środki pieniężne w drodze,
- c) rozrachunki publiczno-prawne,
- d) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
- e) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- f) fundusze własne i specjalne,
- g) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- h) nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na 31 grudnia 2022 r., z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Gminy Warlubie należy zinwentaryzować w terminach określonych w zawartych umowach ich użyczenia.

§ 2. Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Warlubie w 2022 roku, stanowiący załącznik do zarządzenia. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z tym harmonogramem.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji z wyłączeniem zakresu wskazanego w § 1 ust. 1 pkt. 1 lit. a-b powołuję się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Marta Ułasiuk - Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
- 2) Renata Ryszkowska - Zastępca przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej
- 3) Kamila Marendowska - Członek Komisji Inwentaryzacyjnej

2. W zakresie realizacji inwentaryzacji wskazanej w § 1 ust. 1 pkt. 1 lit. a-b powołuję się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Renata Ryszkowska – Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
- 2) Kamila Marendowska - Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
- 3) Monika Strelau - Członek Komisji Inwentaryzacyjnej

3. Obowiązki Komisji Inwentaryzacyjnej określone zostały w załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 74/10 Wójta Gminy Warlubie z 30 grudnia 2010 roku, zmienionego Zarządzeniem Nr 101/2015 z dnia 30 listopada 2015 r.

§ 4. 1 Powołuje się zespoły spisowe w składzie:

- 1) Zespół spisowy nr 1
 - a) Michał Pastusiak - Przewodniczący Zespołu
 - b) Edyta Szykiewicz - Członek Zespołu
- 2) Zespół spisowy nr 2
 - a) Łukasz Babiński - Przewodniczący Zespołu
 - b) Andżelika Kaźmierczak - Członek Zespołu
- 3) Zespół spisowy nr 3
 - a) Wioleta Bojanowka - Przewodnicząca Zespołu
 - b) Barbara Bigus - Członek Zespołu
- 4) Zespół spisowy nr 4
 - a) Beata Nadolna - Przewodnicząca Zespołu
 - b) Aleksandra Antończak - Członek Zespołu

2. Zobowiązuje się przewodniczących zespołów spisowych do:

- a) przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku Urzędu Gminy w Warlubiu, a także dokonania weryfikacji, tj. porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi,
- b) terminowego przekazania Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych oraz informacji i sprawozdania o wszelkich stwierdzonych w czasie spisu nieprawidłowościach w zakresie ewidencji i gospodarki składnikami majątku, zabezpieczenia ich przed zniszczeniem lub zaginięciem,
- c) rozliczenia się z pobranych arkuszy spisowych.

§ 5. Członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz zespoły spisowe odpowiedzialne są za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Warlubie.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Warlubie

dr inż. Eugeniusz Kłopotek

Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Warlubie w 2022 r.

Lp.	Nazwa pola spisowego	Wykonawca	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji		Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
			rozpoczęcie	zakończenie	
1	Urząd Gminy: - środki trwałe - pozostałe środki trwałe - środki trwałe postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane - zapasy materiałów - rzeczowych składników majątku obrotowego: niezużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu	Zespół spisowy nr 4	01.12.2022 r.	31.12.2022 r.	Spis z natury
2	Sołectwa wraz z świetlicami (Bąkowo, Buśnia, Bzowo, Krusze, Lipinki, Płochocin, Płochocinek, Wielki Komorsk, Warlubie): - środki trwałe - pozostałe środki trwałe - środki trwałe postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane - zapasy materiałów - rzeczowych składników majątku obrotowego: niezużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu	Zespół spisowy nr 2	01.12.2022 r.	31.12.2022 r.	Spis z natury
3	Ochotnicze Straże Pożarne (Warlubie, Wielki Komorsk, Bzowo, Buśnia, Krusze, Lipinki): - środki trwałe - pozostałe środki trwałe - zapasy materiałów	Zespół spisowy nr 1	01.12.2022 r.	31.12.2022 r.	Spis z natury
4	Urząd Gminy (Kasa): - środki pieniężne w gotówce - druki ścisłego zarachowania - gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów	Zespół spisowy nr 1	01.12.2022 r.	31.12.2022 r.	Spis z natury
5	Urząd Gminy: - środki pieniężne w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp.	Zespół spisowy nr 4	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Potwierdzenia sald

	<ul style="list-style-type: none"> - należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) - zobowiązania (za wyjątkiem wobec pracowników i publicznoprawnych) - powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe 				
6	<p>Urząd Gminy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, - należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej, - grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, - środki pieniężne w drodze, - rozrachunki publicznoprawne, - należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych - rozliczenia międzyokresowe czynne i bierno, - fundusz własne i specjalne, - rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, - inwestycje rozpoczęte, wartości niematerialne i prawne, - wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów 	Osoby merytorycznie odpowiedzialne	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W drodze weryfikacji dokumentów z zapisami księgowymi
7	<p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe - pozostałe środki trwałe - środki trwałe postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane - zapasy materiałów rzeczowych składników majątku obrotowego: niezutytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu - środki pieniężne w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, 	Zespół spisowy nr 3	01.12.2022 r.	31.12.2022 r.	Spis z natury

<p>w depozytach itp.</p> <ul style="list-style-type: none"> - należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych) - zobowiązania (za wyjątkiem wobec pracowników i publicznoprawnych) - powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe - środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, - należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej, - grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, - środki pieniężne w drodze, - rozrachunki publicznoprawne, - należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych - rozliczenia międzyokresowe czynne i bierno, - fundusz własne i specjalne, - rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, - inwestycje rozpoczęte, - wartości niematerialne i prawne, - wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów 				
--	--	--	--	--

Uzasadnienie

W związku z koniecznością przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w Urzędzie Gminy w Warlubiu w 2022 r. ustala się w drodze zarządzenia zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, harmonogram inwentaryzacji oraz powołuje się komisję inwentaryzacyjną i cztery zespoły spisowe w celu jej sprawnego przeprowadzenia.

Wójt Gminy Warlubie

dr inż. Eugeniusz Kłopotek