

Zarządzenie Nr 166/2022

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 28 listopada 2022r.

zmieniające zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 217 z późn. zm.) oraz w związku z załącznikiem Nr 11 Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej do zarządzenia Nr 183/2021 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzam co, następuje:

§ 1. W zarządzeniu Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia Nr 147/2022 z dnia 31 października 2022r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia, wprowadza się następujące zmiany:

1) § 2. ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) w drodze weryfikacji – porównania danych z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów według stanu na dzień 31.12.2022r. Weryfikację należy przeprowadzić w terminie do dnia 15.03.2023r”.

2) § 2. ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji spisu z natury ustala się na dzień 5 grudnia 2022 roku a zakończenia na dzień 9 stycznia 2023 roku”.

3) W § 2. ust. 3 zmienia się załącznik „Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej na 2022 rok”, który otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

4) § 4. ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Zespół spisowy nr 3 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji obcych środków trwałych, będących własnością innych jednostek

1) Aneta Czekaj - Przewodniczący Zespołu

2) Honorata Jankowska - Członek Zespołu

3) Marzena Gustaw – Członek Zespołu”.

5) § 4. ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Zespół spisowy nr 4 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych (wyposażenia) Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej, budynku przy ul. Długiej 85 w Dąbrowie Biskupiej

1) Karolina Czaplewska– Przewodniczący Zespołu

2) Urszula Kilimiak - Członek Zespołu

3) Katarzyna Pawłowska - Członek Zespołu”.

6) § 4. ust. 6 otrzymuje brzmienie:

„6. Zespół spisowy nr 6 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych (wyposażenia) w świetlicach wiejskich

1) Klaudia Kozińska – Przewodniczący Zespołu

2) Agnieszka Marcinkowska - Członek Zespołu

3) Natalia Amborska - Członek Zespołu”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 3. Nadzór nad pracami komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych pełnić będzie Skarbnik Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak

UZASADNIENIE

do Zarządzenia Nr 166/2022

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 28 listopada 2022r.

Zgodnie z zapisem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 217 z późn. zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację składników majątkowych. Celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów oraz doprowadzenie ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym.

Odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

Zgodnie z zapisem § 7 pkt 1 załącznika Nr 11 Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej do zarządzenia Nr 183/2021 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej Wójt Gminy powołuje komisję inwentaryzacyjną, przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, zespoły spisowe, wyznacza termin przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołuje komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej gotówki w kasie Urzędu Gminy.

Załącznik do Zarządzenia Nr 166/2022

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 28 listopada 2022r.

Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej na 2022 rok

L.p.	Zakres inwentaryzacji	Przeprowadzający inwentaryzację	Metoda inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji
1	2	3	4	5
1	Środki pieniężne, papiery wartościowe w postaci materialnej, druki ścisłego zarachowania	Zespół spisowy nr 1	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022r.	30.12.2022r.
2	Zapasy i materiały	Zespół spisowy nr 2	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022r.	30.12.2022r.
3	Obce środki trwałe, będące własnością innych jednostek	Zespół spisowy nr 3	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022r.	od 31.12.2022r.do 09.01.2023r.
4	środki trwałe, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej, budynku przy ul. Długiej Nr 85 w Dąbrowie Biskupiej	Zespół spisowy nr 4	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022r.	od 05.12.2022r. do 09.01.2023r.
5	środki trwałe, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) w remizach Ochotniczych Straży Pożarnych	Zespół spisowy nr 5	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022r.	od 05.12.2022r. do 09.01.2023r.
6	środki trwałe, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) świetlic wiejskich, oczyszczalni ścieków, hydroforni i składowiska odpadów komunalnych	Zespół spisowy nr 6	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022r.	od 05.12.2022r. do 09.01.2023r.
7	Środki transportowe, maszyny, urządzenia, budynki i budowle (obiekty inżynierii lądowej i wodnej), z wyjątkiem tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony	Zespół spisowy nr 7	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022r.	od 05.12.2022r. do 09.01.2023r.

8	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Pracownicy Referatu Finansowego	potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.01.2023r.
9	Kredyty i pożyczki	Pracownicy Referatu Finansowego	potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.01.2023r.
10	Należności (z wyłączeniem należności spornych i wątpliwych, należności publicznoprawnych, należności od pracowników oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych)	Pracownicy Referatu Finansowego	potwierdzenie sald według stanu na dzień 30.11.2022r.	do 15.01.2023r.
11	Należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.03.2023r.
12	Grunty	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.01.2023r.
13	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.03.2023r.
14	Należności sporne i wątpliwe	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.03.2023r.
15	Należności i zobowiązań publicznoprawnych	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.03.2023r.
16	Wartości niematerialne i prawne	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji	do 15.01.2023r.

			w/g stanu na dzień 31.12.2022r.	
17	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.01.2023r.
18	Należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z pracownikami	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.03.2023r.
19	Pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2022r.	do 15.03.2023r.