

ZARZĄDZENIE NR 162/2022
WÓJTA GMINY STOLNO
z dnia 13 grudnia 2022 r.

**w sprawie zarządzenia przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej
w Urzędzie Gminy Stolno i w jednostkach organizacyjnych obsługiwanych
przez Urząd Gminy Stolno.**

Na podstawie art.30 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz.559 ze zm.) oraz art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2021 r., poz. 217 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1.

Zarządza się przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Stolno i w jednostkach organizacyjnych obsługiwanych przez Urząd Gminy Stolno według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

§ 2.

1. Przeprowadza się inwentaryzację składników majątkowych oraz druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Stolno według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., obejmującą :

- 1) grunty Gminy i Skarbu Państwa,
- 2) środki trwałe i pozostałe środki trwałe oddane do użytkowania innym jednostkom organizacyjnym na podstawie stosownych umów,
- 3) zapasy materiałów,
- 4) inwestycje w toku,
- 5) aktywa pieniężne w kasie,
- 6) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 7) należności i zobowiązania ,
- 8) długoterminowe aktywa finansowe,
- 9) druki ścisłego zarachowania,
- 10) środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- 11) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 12) pozostałe aktywa i pasywa,

2. Przeprowadza się inwentaryzację aktywów pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania w jednostce obsługiwanej przez Urząd Gminy Stolno - w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

3. Przeprowadza się inwentaryzację, obejmującą:

- 1) aktywa pieniężne w kasie i druki ścisłego zarachowania,
- 2) inwestycje w toku,
- 3) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 4) należności i zobowiązania,
- 5) środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- 6) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek,
- 8) środki trwałe i pozostałe środki trwałe oddane do użytkowania innym jednostkom organizacyjnym na podstawie stosownych umów,
- 9) pozostałe aktywa i pasywa,

w jednostkach obsługiwanych przez Urząd Gminy Stolno:

- 1) w Szkole Podstawowej w Stolnie,
 - 2) w Szkole Podstawowej w Robakowie,
-

§ 3.

1. Powołuje się Komisje Inwentaryzacyjną w Urzędzie Gminy Stolno w następującym składzie:

- 1) Przewodniczący – Janusz Frąckiewicz,
- 2) Z-ca Przewodniczącego – Bartłomiej Raś,
- 3) Sekretarz – Robert Dobek.

2. Szczegółowe uprawnienia i obowiązki Komisji Inwentaryzacyjnej określa Instrukcja Inwentaryzacji, stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 110/2015 Wójta Gminy Stolno z dnia 15 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacji oraz przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Stolno ze zmianami.

§ 3.

1. Powołuje się składy osobowe Zespołów Spisowych i weryfikacyjnych oraz terminy inwentaryzacji wymienione w załączniku do niniejszego zarządzenia.

2. Szczegółowe obowiązki Zespołów Spisowych i weryfikacyjnych określa Instrukcja Inwentaryzacji, o której mowa w § 3 ust. 2.

§ 4.

1. Zgodnie z organizacją wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Stolno wynikającą z uchwały nr XXXII/231/2017 Rady Gminy Stolno z dnia 26 października 2017 r., dyrektorów :

- 1) Szkoły Podstawowej w Stolnie,
- 2) Szkoły Podstawowej w Robakowie,

powołuje się na Przewodniczących Komisji Inwentaryzacyjnych i czyni odpowiedzialnymi za przeprowadzenie i rozliczenie w swoich placówkach inwentaryzacji metodą spisu z natury i tym samym czyni się odpowiedzialnymi za powołanie zespołów spisowych oraz udział pracowników ich komórek organizacyjnych w pracach tych zespołów spisowych.

2. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnych w jednostkach organizacyjnych, o których mowa w ust. 1 przedkładają za pośrednictwem Głównego Księgowego obsługiwanych przez Urząd Gminy Stolno placówek oświatowych – Skarbnikowi Gminy - protokoły z rozliczenia inwentaryzacji, po uprzednim zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Stolno, lub osobę przez niego upoważnioną w terminie do dnia 28 lutego 2023 r.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr inż. Jerzy Rabeszko

**Składy zespołów spisowych i weryfikacyjnych
oraz
terminy inwentaryzacji**

1. W skład zespołów spisowych i weryfikacyjnych powołuje się:

1) dla przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury środków pieniężnych, tj. gotówki w kasie, czeków, druków ścisłego zarachowania oraz pozostałych składników majątkowych w kasie:

a) Urzędu Gminy Stolno:

Elżbieta Goździewska	przewodnicząca zespołu
Agnieszka Furmaga	członek zespołu

w obecności Kasjera
według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w dniu 30 grudnia 2022 r.

b) jednostek oświatowych obsługiwanych przez Urząd Gminy Stolno:

Agnieszka Furmaga	przewodnicząca zespołu
Małgorzata Wardzińska	członek zespołu

w obecności Kasjera
według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w dniu 30 grudnia 2022 r.

c) Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej obsługiwanego przez Urząd Gminy Stolno:

Małgorzata Wardzińska	przewodnicząca zespołu
Katarzyna Masalska	członek zespołu

w obecności Kasjera
według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w dniu 30 grudnia 2022 r.

2) dla przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury paliw w kotłowniach Urzędu Gminy Stolno, świetlicy wiejskiej w Wabczu oraz świetlicy wiejskiej w Cepnie:

Mirosław Filipek	przewodniczący zespołu
Robert Dobek	członek zespołu

w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej
według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w dniu 30 grudnia 2022 r.

3) dla przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury paliw w kotłowniach Szkoły Podstawowej w Stolnie, Szkoły Podstawowej w Robakowie oraz w Punkcie Przedszkolnym w Wabczu:

Mirosław Filipek	przewodniczący zespołu
Robert Dobek	członek zespołu

w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej
według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w dniu 30 grudnia 2022 r.

pominięcia podczas spisu informacji zapewniających ustalenie charakterystyki i kompletności obiektów.

Anna Mika przewodniczący zespołu,
Andrzej Dyjach członek Zespołu
w obecności osób użytkujących/odpowiedzialnych materialnie, względnie sprawujących nadzór, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r.

10) dla przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury boisk sportowych wraz z wyposażeniem na terenie Gminy Stolno

Anna Mika przewodniczący zespołu,
Andrzej Dyjach członek zespołu
w obecności osób użytkujących/odpowiedzialnych materialnie, względnie sprawujących nadzór, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r.

11) dla przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury pojazdów, przyczep, urządzeń technicznych z nimi powiązanych w gestii Urzędu Gminy Stolno, w tym znajdujących się na terenie oczyszczalni ścieków przy istotnym stwierdzeniu zgodności stanu faktycznego w zakresie wyposażenia i nr rejestracyjnego pojazdu:

Andrzej Jesiołek przewodniczący zespołu
Paweł Maliszewski członek zespołu
w obecności osób użytkujących/odpowiedzialnych materialnie, względnie sprawujących nadzór, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r.

12) dla przeprowadzenia inwentaryzacji przydomowych biologicznych oczyszczalni ścieków – obiektów złożonych metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów

Andrzej Jesiołek przewodniczący zespołu,
Anna Sankiewicz członek zespołu
Karolina Czapiewska członek zespołu
w obecności osób użytkujących/odpowiedzialnych materialnie, względnie sprawujących nadzór, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r.

13) dla przeprowadzenia inwentaryzacji kolektorów słonecznych na budynkach mieszkalnych na terenie Gminy Stolno oraz instalacji fotowoltaicznej na budynkach: Szkoły Podstawowej w Robakowie oraz Szkoły Podstawowej w Stolnie, w tym punkt przedszkolny w Wabczu – obiektów złożonych metodą weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów

Andrzej Jesiołek przewodniczący zespołu,
Paweł Maliszewski członek zespołu
Anna Sankiewicz członek zespołu
w obecności osób użytkujących/odpowiedzialnych materialnie, względnie sprawujących nadzór, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., w terminie do dnia 15 stycznia 2023 r. Zespół może dysponować kartami obiektów środków trwałych, gdyż ogranicza to niebezpieczeństwo pominięcia podczas spisu informacji zapewniających ustalenie charakterystyki i kompletności obiektów,

14) do przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów z wyszczególnieniem gruntów gminy, gruntów Skarbu Państwa, prawa wieczystego użytkowania gruntów, spółdzielczego prawa do lokali mieszkalnych i użytkowych w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów

Robert Dobek	przewodniczący zespołu,
Magdalena Pyra	członek zespołu
Bartłomiej Raś	członek zespołu

według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

15) do uzyskania potwierdzeń sald według stanu na dzień 31 grudnia 2022r. w terminie do 15 stycznia 2023 r.:

- Magdalena Pyra – w zakresie środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- Agnieszka Furmaga – należności (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej) i zobowiązania (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej, np. – jeśli kontrahent prześle prośbę o potwierdzenie salda),
- Katarzyna Masalska – należności (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej) i zobowiązania (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej, np. – jeśli kontrahent prześle prośbę o potwierdzenie salda),,
- Małgorzata Wardzińska - należności (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej) i zobowiązania (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej, np. – jeśli kontrahent prześle prośbę o potwierdzenie salda),
- Karolina Czapiewska - - należności (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej) i zobowiązania (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej, np. – jeśli kontrahent prześle prośbę o potwierdzenie salda),
- Elżbieta Goździewska — należności (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej) i zobowiązania (z wyjątkami określonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej, np. – jeśli kontrahent prześle prośbę o potwierdzenie salda),
- Małgorzata Wardzińska – zobowiązania - jeśli kontrahent prześle prośbę o potwierdzenie salda,

Salda nie potwierdzone wymagają inwentaryzacji drogą weryfikacji.

16) do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów:

- Magdalena Pyra,
- Elżbieta Goździewska,
- Małgorzata Wardzińska,
- Katarzyna Masalska,
- Agnieszka Furmaga.
- Karolina Czapiewska

W uzasadnionych przypadkach wymienionym osobom powinny towarzyszyć osoby odpowiednio merytorycznie przygotowane, np. pracownicy realizujący inwestycje, przedsięwzięcia i projekty z udziałem środków zewnętrznych, w tym unijnych.

2. W przypadku nieobecności pracownika powołanego do składu zespołu spisowego możliwa jest zmiana składu zespołu spisowego zatwierdzona przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. Nie powoduje to konieczności zmiany zarządzenia nr 162/2022 Wójta Gminy Stolno z dnia 13 grudnia 2022 r.

3. Zobowiązuje się **przewodniczących zespołów spisowych** do przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej (sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, wypełnione arkusze spisu z natury oraz niewykorzystane i anulowane arkusze spisu z natury),

Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej w nieprzekraczalnym terminie do dnia 30 stycznia 2023 r.,

4. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej po zgromadzeniu arkuszy spisu z natury i sprawdzeniu ich kompletności przekazuje je do Referatu Planowania i Finansów w celu weryfikacji wyceny i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, w wyniku porównania wartości wycenionego spisu z natury z danymi ksiąg rachunkowych.

5. Dopuszcza się możliwość sukcesywnego przekazywania do Referatu Planowania i Finansów arkuszy spisu z natury po zakończeniu inwentaryzacji kolejnych pól spisowych.

5. Pracownicy Referatu Planowania i Finansów odpowiedzialni za porównanie stanu faktycznego podanego w arkuszach spisu z natury ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej przekazują wykazy różnic inwentaryzacyjnych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie do dnia 25 lutego 2023 r.

6. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przedkłada Skarbnikowi Gminy protokół z rozliczenia inwentaryzacji, po uprzednim zatwierdzeniu przez Wójta Gminy Stolno w terminie do dnia 14 marca 2023 r.

WÓJTA

mgr inż. Jerzy Rabeszko

