

ZARZĄDZENIE Nr OA.0050.82.2021

WÓJTA GMINY PŁUŻNICA

z dnia 26 października 2021 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stanowiącej załącznik nr 9 do Zarządzenia Nr OA.0050.2.2021 Wójta Gminy Płużnica z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Płużnica oraz Urzędzie Gminy w Płużnicy zarządzam, co następuje:

§1. W okresie od dnia wejścia w życie niniejszego zarządzenia do dnia 15 grudnia 2021 r. zostanie przeprowadzona okresowa inwentaryzacja składników majątkowych.

§2.1. Inwentaryzację należy przeprowadzić w następujących obiektach:

- w budynku Urzędu Gminy w Płużnicy,
- składniki mienia w obiektach remiz OSP
- w budynkach komunalnych (oczyszczalnie, hydrofornie, lokale mieszkalne)
- w świetlicach wiejskich,
- Centrum Edukacji Ekologicznej, sali gimnastycznej,
- placów zabaw, wiat przystankowych oraz mienia zagospodarowanego przy jeziorach,
- składniki mienia oddane w użytkowanie SPZOZ w Płużnicy.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury wg stanu na dzień 31 października 2021 roku i objąć środki trwałe i pozostałe środki trwałe (uzupełnioną wyceną spisanych składników majątku, porównaniem wartości z danymi ksiąg rachunkowych, wyjaśnieniem i rozliczeniem różnic).

§3. Inwentaryzację przeprowadzą:

1. Komisja inwentaryzacyjna,
2. Zespoły spisowe,
3. Kontrolerzy spisowi,
4. Zespół rozliczający.

§4. W skład Komisji inwentaryzacyjnej powołuję następujące osoby:

1. Magdalena Szczepanik – przewodniczący
2. Elżbieta Wiśniewska – z-ca przewodniczącego
3. Marlena Bartosik – sekretarz
4. Anna Rohde – członek
5. Mariusz Bartosik – członek



6. Ilona Kopacz - członek
7. Agata Wolk – członek
8. Aleksandra Ślesar – członek
9. Agata Piech - członek
10. Bożena Lewandowska – członek
11. Emil Łydziański – członek
12. Natalia Pitan – członek
13. Jarosław Wardziński – członek
14. Ireneusz Szczepanik – członek
15. Marzena Machniak-Papierkiewicz - członek
16. Karolina Zielińska – członek
17. Magdalena Zdziech - członek
18. Sylwia Lewandowska – członek
19. Joanna Błazejewicz – członek
20. Wojtek Łeppek – członek
21. Joanna Matuszak – członek
22. Tomasz Partyka – członek.
23. Fiałkowska Anna - członek

§5. Czynności spisowe wykonane zostaną przez zespoły w następującym składzie osobowym:

1. Zespół spisowy nr 1 (budynek Urzędu Gminy, materiały i zapasy):

- a) Karolina Zielińska – przewodnicząca
- b) Marlena Bartosik – członek

2. Zespół spisowy nr 2 (Ochotnicze Straże Pożarne):

- a) Mariusz Bartosik – przewodniczący
- b) Agata Wolk - członek

3. Zespół spisowy nr 3 - świetlice:

- a) Agata Piech – przewodnicząca
- b) Aleksandra Ślesar – członek
- c) Joanna Błazejewicz - członek
- d) Anna Fiałkowska – członek

4. Zespół spisowy nr 3 (Centrum Edukacji Ekologicznej, sala gimnastyczna)

- a) Ilona Kopacz -przewodniczący
- b) Joanna Matuszak – członek

5. Zespół spisowy nr 4 (hydrofornie, oczyszczalnie, place zabaw):

- a) Emil Łydziański – przewodniczący

§8. Na dzień 31 grudnia 2021 r. należy przeprowadzić inwentaryzację w zakresie uzyskania od banków i kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald przeprowadzą pracownicy komórki finansowej. Inwentaryzację przeprowadza się w zakresie określonym w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, a w zakresie pasywów zaciągnięte pożyczki i kredyty.

§9. Osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

§10. Zespół rozliczeniowy:

1. Marzena Machniak- Papierkiewicz - przewodnicząca
2. Magdalena Zdziech – członek
3. Wojciech Łeppek - członek

§11. 1. Arkusze spisowe wydane zostaną Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej. Arkusze spisowe wypełnia się w 2 egzemplarzach. Zespoły spisowe zakończą swoje czynności najpóźniej do dnia 15 grudnia 2021 roku przekazując stosowne dokumenty Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

2. Wykorzystane formularze spisowe Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej prześle w terminie do dnia 18 grudnia 2021 roku Przewodniczącemu Zespołu rozliczającego do opracowania różnic między danymi spisu i danymi ewidencji księgowej.

3. Zespół rozliczający opracuje wyniki spisu i przedstawi do dnia 31 grudnia 2021 roku Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej zestawienie różnic inwentaryzacyjnych dla przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego.

4. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przedstawi do dnia 10 stycznia 2022 roku pisemne wnioski w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych oraz sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji, obejmujące w szczególności informację o trudnościach napotykanym podczas spisu oraz ocenę wykonywania obowiązków przez osoby uczestniczące w spisie.

§12. Kierowników komórek organizacyjnych zobowiązuje do uporządkowania mienia będącego na wyposażeniu tych komórek w sposób umożliwiający płynne przeprowadzenie inwentaryzacji.

§13. 1. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

2. Dokumenty z rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych spisów rocznych, powinny być dostarczone do głównego księgowego w terminie do 31 stycznia 2022 roku.

§14. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności, o których mowa w zarządzeniu, czynię osobiście odpowiedzialnym Przewodniczącemu Komisji, a w czasie jego nieobecności zastępcę. Ponadto każdy z członków Komisji ponosi pełną odpowiedzialność służbową za pracę w tej Komisji.

§15. Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stanowi Załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr OA.0050.2.2021 Wójta Gminy Płużnica z dnia 4 stycznia 2021 r. w

b) Natalia Pitan – członek

6. Zespół spisowy nr 5 (lokale mieszkalne, wiaty przystankowe oraz zagospodarowanie jezior):

a) Tomasz Partyka - przewodniczący

b) Ireneusz Szczepanik – członek

c) Jarosław Wardziński - członek

§6. Do przeprowadzenia spisu z natury na dzień 31 grudnia 2021 r. wyznaczam następujące zespoły spisowe:

1. druków ścisłego zarachowania:

a) Bożena Lewandowska - przewodnicząca

b) Sylwia Lewandowska - członek

2. materiałów i zapasów nie zużytych do końca roku oraz opału w obiektach stanowiących własność komunalną gminy:

a) Małgorzata Makuch- przewodnicząca

b) Anna Rohde – członek

§7. Na dzień 31 grudnia 2021 r. należy przeprowadzić drogą weryfikacji prawidłowość stanów wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami. Weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadzą pracownicy prowadzący konta analityczne oraz pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za dane źródłowe. Wyniki weryfikacji ujmuje się w odpowiednich protokołach. Wyżej wymienioną metodą objęta jest inwentaryzacja:

a) gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (drogi, sieci wodociągowe i kanalizacyjne, przydomowe oczyszczalnie ścieków, instalacje OZE),

b) wartości niematerialnych i prawnych,

c) należności spornych i wątpliwych,

d) należności i zobowiązań z pracownikami,

e) należności i zobowiązań publicznoprawnych,

f) rozliczeń międzyokresowych kosztów,

g) funduszy i kapitałów,

h) rezerw i przychodów przyszłych okresów,

i) inwestycji (środki trwałe w budowie),

j) wyniku finansowego netto,

k) innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald,

l) salda kont pozabilansowych.

sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy w Płużnicy.

§16. Przyjmuje się harmonogram i terminarz inwentaryzacji na rok 2021, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§17. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji.

§18. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT GMINY

mgr Marcin Skonieczka

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr OA.0050.82.2021

Wójta Gminy Płużnica

z dnia 26 października 2021 r.

HARMONOGRAM I TERMINARZ INWENTARYZACJI NA 2021 ROK

CZYNNOŚĆ	ETAP INWENTARYZACJI	TERMIN OD...DO...	OSOBA ODPOWIEDZIALNA
1.Przygotowanie składników majątkowych do spisu	Przygotowawczy	28.10.2021	Wójt
2.Powołanie i przeszkolenie zespołów spisowych, przygotowanie i doręczenie zarządzeń, formularzy, materiałów koniecznych do spisu	Przygotowawczy	28.10.2021	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
3.Spis z natury	Spisowy	01.11.2021 15.12.2021	Członkowie zespołów spisowych kontrolerzy
4.Kontrola prawidłowości spisów	Spisowy	01.12.2021 15.12.2021	Pracownicy księgowości
5.Wycena i ustalenie wartości spisywanych składników	Spisowy	18.12.2021 31.12.2021	Pracownik księgowości
6.Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic oraz postawienie wniosków co do sposobu ich rozliczania	Rozliczeniowy	18.12.2021 31.12.2021	Pracownik księgowości
7.Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w przypadku uznania niedoborów za nie mieszczące się w granicach norm	Rozliczeniowy	02.01.2022 15.01.2022	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
8.Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia różnic pod względem formalnym i rachunkowym	Rozliczeniowy	02.01.2022 15.01.2022	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
9.Uzyskanie zatwierdzenia wniosków przez kierownika jednostki	Rozliczeniowy	02.01.2022 31.01.2022	Wójt
10.Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia w księgach rachunkowych	Rozliczeniowy	31.01.2022	Pracownik księgowości
11.Ocena przydatności gospodarczej składników majątkowych objętych spisami oraz analiza przyczyn ewentualnych nieprawidłowości w gospodarce składnikami majątku stwierdzonych w czasie spisu	Rozliczeniowy	31.01.2021	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

WÓJT GMINY

mgr Marcin Skonieczka

