

Zarządzenie Nr 94/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Człopa
z dnia 18 listopada 2022 r.
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

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

§ 1.

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych objętych ewidencją księgową w Urzędzie Miasta i Gminy Człopa, ul. Strzelecka 2, 78-630 Człopa przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Joanna Jastrzębowska - przewodnicząca
2. Kamila Romanowska – członek
3. Dorota Ledzion – członek
4. Honorata Lewandowska – członek

w terminie od dnia 18 listopada 2022 r. do dnia 13 stycznia 2023 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Powołuję 3 zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury:

I zespół spisowy

1. Edyta Manysiak
2. Zbigniew Gutowski
3. Paulina Samolczyk

II zespół spisowy

1. Bożena Olejnik
2. Paulina Drabińska
3. Milena Ostromecka

III zespół spisowy

1. Monika Krakowiak
2. Aleksandra Szczepańska
3. Marta Domagała

inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

§ 3.

Inwentaryzację należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki pieniężne w kasie,
- 2) druki ścisłego zarachowania,
- 3) środki pieniężne na rachunkach bankowych
- 4) należności i zobowiązania,
- 5) grunty
- 6) środki trwałe w budowie
- 7) wartości niematerialne i prawne
- 8) zapasy
- 9) środki trwałe
- 10) pozostałe środki trwałe
- 11) materiały o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej

§ 4.

1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 1.2 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównania z danymi z księgi w formie protokołu kontroli kasy.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 3 należy przeprowadzić w drodze uzyskania od banków potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych aktywów lub pasywów.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 4 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 5, 6 i 7 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 8, 9, 10, 11 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury.

§ 5.

Zobowiązuję komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych.
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji.
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 6.

Zobowiązuję zespoły spisowe do:

- 1) pobranie przed rozpoczęciem spisu z natury oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.
- 2) dokonywanie spisów z natury wszystkich składników majątku znajdujących się na polu spisowym, na którym przeprowadza się inwentaryzację.
- 3) ustalenie, czy sposób zabezpieczenia mienia podlegającego spisowi jest właściwy.
- 4) ustalenie, czy wśród spisywanych środków materialnych występują zapasy zbędne lub nadmierne.
- 5) sporządzanie sprawozdań z przeprowadzonych spisów, zawierających informacje o inwentaryzowanych składnikach majątkowych, zabezpieczeniach oraz wszelkich nieprawidłowościach.
- 6) rozliczenie się z pobranych arkuszy spisowych.

§ 7.

Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8.

Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Człopa.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Otrzymują do wykonania:

1. Joanna Jastrzębowska – przewodnicząca
2. Kamila Romanowska – członek
3. Dorota Ledzion – członek
4. Honorata Lewandowska – członek

Otrzymują do wiadomości:

- 1) Skarbnik Miasta i Gminy Człopa
- 2) Komisja Inwentaryzacyjna
- 3) Członkowie Zespołów Spisowych

Data

18.11.2022 r.

Podpis

BURMISTRZ

J. Bekker
mgr Jerzy Bekker

(pieczęć imienna i podpis kierownika jednostki)

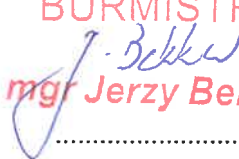
Harmonogram inwentaryzacji na 2022 rok

| Lp. | Przedmiot inwentaryzacji | Obiekt zinwentaryzowania | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji | Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację lub osoby odpowiedzialne za weryfikację sald |
|-----|--|--|---------------------------------------|--|---|
| 1. | Grunty | Dane szczegółowej ewidencji gruntów na samodzielnym stanowisku pracy z danymi ewidencji księgowej. | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Weryfikacja sald na dzień 31.12. 2022 r. | Milena Ostromecka Ewa Ziałacka, weryfikacja stanu księgowego Alicja Mysłowiecka |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Weryfikacja sald na dzień 31.12. 2022 r. | Ewa Ziałacka, weryfikacja stanu księgowego Alicja Mysłowiecka |
| 3. | Środki trwałe w budowie | Dane ewidencji księgowej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Weryfikacja sald na dzień 31.12. 2022 r. | Monika Krakowiak, Marta Domagała weryfikacja stanu księgowego Alicja Mysłowiecka |
| 4. | Rozrachunki z pracownikami | Dane ewidencji księgowej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Weryfikacja sald na dzień 31.12. 2022 r. | Ewa Ziałacka, weryfikacja stanu księgowego Alicja Mysłowiecka |
| 5. | Rozrachunki publiczno-prawne | Dane według ewidencji księgowej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Weryfikacja sald na dzień 31.12. 2022 r. | Honorata Lewandowska, weryfikacja stanu księgowego Alicja Mysłowiecka |
| 6. | Należności i zobowiązania | Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych. | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Pisemne uzgodnienie sald zobowiązań i należności z tytułu dostaw i usług z kontrahentami na dzień 31.12. 2022 r. | Ewa Ziałacka (zobowiązania - 201), osoba na stanowisku do spraw księgowości podatkowej, osoba na stanowisku do spraw gospodarki mieszkaniowej (należności) weryfikacja stanu księgowego Alicja Mysłowiecka |
| 7. | Środki pieniężne w kasie | Kasa | 30.12.2022 | Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12. 2022 r. | 1 |
| 8. | Druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe | Kasa | 30.12.2022 | Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12. 2022 r. | 1 |
| 9. | Pożyczki i kredyty | Według ewidencji księgowej | od 01.01.2023 do 13.01.2023 | Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2022 r. | Jerzy Bekker, Zofia Wach |

| | | | | | |
|-----|---|--|--------------------------------|--|---|
| 10. | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych | Wszystkie rachunki bankowe | od 01.01.2023 do 13.01.2023 | Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2022 r. | Jerzy Bekker, Zofia Wach |
| 11. | Fundusze własne | Według stanu ewidencji księgowej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12. 2022 r. | Alicja Mysłowiecka, Zofia Wach |
| 12. | Fundusze specjalne | Według stanu ewidencji księgowej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12. 2022 r. | Alicja Mysłowiecka, Zofia Wach |
| 13. | Materiały w magazynie (opał) | Kotłownie | 30.12.2022 | Spis z natury według stanu na dzień 31.12. 2022 r. | 1, 2 |
| 14. | Środki trwałe | Dane według ewidencji księgowej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Spis z natury według stanu na dzień 31.12. 2022 r. | 1, 2, 3 |
| 15. | Pozostałe środki trwałe | Dane według ewidencji księgowej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Spis z natury według stanu na dzień 31.12. 2022 r. | 1, 2, 3 |
| 16. | Materiały o niskiej wartości | Dane ewidencji pozabilansowej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Spis z natury według stanu na dzień 31.12. 2022 r. | 1, 2, 3 |
| 17. | Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony | Porównanie stanu wynikającego z zapisów w programie środków trwałych z danymi z dokumentów źródłowych lub wtórnych | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Weryfikacja sald na dzień 31.12. 2022 r. | Marta Domagała Monika Krakowiak Ewa Ziałacka, |
| 18. | Mienie Skarbu Państwa | Dane ewidencji pozabilansowej | od 31.12.2022 do 13.01.2023 | Pisemne uzgodnienie sald na dzień 31.12.2022 r. | Piotr Ciulek Ewa Ziałacka, |

18.11.2022 r.

(data)

BURMISTRZ

mgr Jerzy Bekker
.....
Kierownik jednostki