

ZARZĄDZENIE NR 366/2022
WÓJTA GMINY CZERWONAK

z dnia 29.11. 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Na podstawie art.26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w związku z zarządzeniem nr 272/2018 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Czerwonaku zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Gminie Czerwonak wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w terminie od dnia 1 grudnia 2022 r. do 15 stycznia 2023 r. poprzez:

- 1) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości następujących składników:
 - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - b) gruntów,
 - c) należności spornych i wątpliwych,
 - d) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - e) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
 - f) należności i zobowiązań wobec pracowników,
 - g) innych aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury nie było możliwe,
 - h) wartości niematerialnych i prawnych,
 - i) środków trwałych w budowie – inwestycji;
- 2) potwierdzenie salda:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - b) należności, w tym udzielonych pożyczek i kredytów,
 - c) zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (salda kont 134 i 260 z organu),
 - d) powierzonych własnych składników majątku,
 - e) udzielonych pożyczek z ZFŚS,
 - f) towarów;
- 3) spis z natury:
 - a) druków ścisłego zarachowania,
 - b) czeków, weksli, akcji, gwarancji,
 - c) materiałów i towarów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu (stanowiących zapas na koniec roku),
 - d) mebli,
 - e) środków trwałych i pozostałych środków trwałych z wyjątkiem gruntów i tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - f) pozostałych środków trwałych o wartości do 500,00 zł, dla których wydziały merytoryczne prowadzą ewidencję ilościowo-wartościową,
 - g) znajdujących się w Urzędzie Gminy składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych m.in. do używania,
 - h) materiałów budowlano-drogowych znajdujących się w magazynie.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz w drodze potwierdzenia salda zobowiązuję pracowników Wydziału Księgowości i pracowników merytorycznych (odpowiedzialnych za realizację zadań inwestycyjnych, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów) oraz pracowników Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

§ 3. Inwentaryzację w drodze spisu z natury, o której mowa w § 1 pkt 3 przeprowadzą wyznaczeni członkowie Komisji powołanej Zarządzeniem nr 363/2022 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 28 listopada 2022 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia spisu z natury.

§ 4. Inwentaryzacji dokonuje się drogą elektroniczną przy pomocy kolektora danych i metodą tradycyjną na typowych arkuszach spisowych (pozostałe środki trwałe bez kodów kreskowych).

§ 5. 1. Arkusze spisowe pobiera przewodniczący Komisji w Wydziale Księgowości.

2. W przypadku wystąpienia nadwyżek spisowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych, właściwego oznakowania dokonają pracownicy Wydziału Organizacyjno-Administracyjnego. Termin wykonania oznakowania wyznacza się na ostatni dzień I kwartału roku po przeprowadzonej inwentaryzacji.

§ 6. Członków Komisji czyni się odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 7. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Głównemu Księgowemu Urzędu Gminy.

§ 8. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Z up. Wójta

Paweł Glaser
PIERWSZY ZASTĘPCA WÓJTA