

ZARZĄDZENIE NR 96/2022
WÓJTA GMINY RYCZYWÓŁ

z dnia 3 października 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów
Gminy Ryczywół oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. tj. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1. Przeprowadza się w Urzędzie Gminy Ryczywół inwentaryzację aktywów i pasywów za 2022 rok, zwaną dalej inwentaryzacją aktywów i pasywów:

1. Metodą spisu z natury:

- środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania,
- środki trwałe objęte ewidencją ilościową,
- środki trwałe,
- maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
- materiały.

2. Metodą uzyskania potwierdzenia sald – według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- saldy pożyczek i kredytów,
- saldy należności od kontrahentów,
- powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów,
- udziały.

3. Metodą weryfikacji – uzgodnienia sald aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi

- grunty,
- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- środki trwałe w budowie,
- prawo użytkowania wieczystego gruntów,
- wartości niematerialne i prawne,
- należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności publicznoprawne,

- należności od pracowników,
- należności sporne i wątpliwe,
- zobowiązania wobec kontrahentów,
- inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi i uzgodnieniu sald oraz których nie udało się zinwentaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

§ 2. 1. Powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Przewodniczący(a) Komisji Krystyna Misiurna
- Członek Komisji Dorota Jurga
- Członek Komisji Magdalena Witzberg
- Członek Komisji Kinga Olech
- Członek Komisji Justyna Janeczek
- Członek Komisji Julita Grośty

2. Powołuje się 3 (trzy) zespoły spisowe:

Nr zespołu	Skład zespołu spisowego	Miejsce wykonywania spisu z natury
1)	Kinga Olech, Magdalena Witzberg	światlice wiejskie, jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych
2)	Dorota Jurga, Justyna Janeczek	budynek Urzędu Gminy
3)	Krystyna Misiurna, Julita Grośty	pozostały teren

§ 3. 1. W celu dokonania weryfikacji sald powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie: Krystyna Misiurna, Anna Wenz.

2. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji kasy oraz druków ścisłego zarachowania powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 3 (trzech) osób spośród członków Komisji Inwentaryzacyjnej wymienionych w § 2.

§ 4. Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Ryczywole stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5. Komisja inwentaryzacyjna prowadzi inwentaryzację we współpracy z kierownikami referatów, pracownikami samodzielnymi odpowiedzialnymi merytorycznie oraz sołtysami.

§ 6. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej odpowiada za terminowy, sprawny i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych.

§ 7. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2022 roku.

§ 8. Arkusze spisowe oraz inne materiały z inwentaryzacji należy przekazać Przewodniczącemu Komisji w terminie do 13 stycznia 2023 r.

§ 9. Komisja Inwentaryzacyjna, o której mowa w § 2 ulega rozwiązaniu po wykonaniu zadań określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 10. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik do zarządzenia Nr 96/2022
Wójta Gminy Ryczywół
z dnia 3 października 2022 r.

Harmonogram inwentaryzacji w roku 2022

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1	Środki trwałe objęte ewidencją ilościową	budynek UG, świetlice wiejskie, jednostki OSP	do 13.01.2023	spis z natury
2	Środki trwałe	dane ewidencji księgowej	do 13.01.2023 do 24.03.2023	spis z natury, weryfikacja sald (środki trwałe trudnodostępne)
3	Grunty	Dane ewidencji księgowej	do 24.03.2023	weryfikacja sald
4	Wartości niematerialne i prawne	dane ewidencji księgowej	do 24.03.2023	weryfikacja sald
5	Środki trwałe w budowie	dane ewidencji księgowej	do 13.01.2023 do 24.03.2023	Spis z natury (maszyny i urządzenia), weryfikacja sald (pozostałe środki trwałe w budowie)
6	Rozrachunki z pracownikami	dane ewidencji księgowej	do 24.03.2023	weryfikacja sald
7	Należności od kontrahentów, udziały	należności od kontrahentów, udziały	do 13.01.2023	potwierdzenie salda
8	Zobowiązania i należności	należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych	do 24.03.2023	weryfikacja sald
9	Druki ścisłego zarachowania		31.12.2022 lub 02.01.2023	spis z natury
10	Pożyczki i kredyty	dane ewidencji księgowej		potwierdzenie salda
11	Środki na rachunkach	wszystkie rachunki		potwierdzenie salda

	bankowych	bankowe		
12	Środki pieniężne w kasie	kasa Urzędu	31.12.2022 lub 02.01.2023	spis z natury
13	Materiały	Kotłownie	do 13.01.2023	spis z natury