

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji majątku w Urzędzie Gminy Borkowice  
w 2022 roku.**

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.) w związku z art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)

– **zarządzam co następuje:**

§ 1.

Zarządzam przeprowadzenie kompleksowej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Borkowice w terminie od dnia 07.12.2022 r. do dnia 15.01.2023 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji kompleksowej w 2022 roku w następującym składzie osobowym:

- 1) Anna Bojanowicz – Przewodniczący
- 2) Joanna Pruchnicka – członek
- 3) Dorota Kaźmierczyk – członek
- 4) Sylwia Zdziech – członek
- 5) Milena Włodarczyk - członek
- 6) Kacper Socha - członek
- 7) Emilia Łochowska - członek

2. Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe przeprowadzenie spisu z natury.

§ 3.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do powołania Zespołów Spisowych oraz prawidłowego i terminowego przeprowadzenia spisów z natury i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 4.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów Spisowych.

§ 5.

Zobowiązuję pracowników Referatu Finansowego do prawidłowego i terminowego ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 6.

Zobowiązuję pracowników Referatu Finansowego do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku

§ 7.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do kierowania pracami Komisji Inwentaryzacyjnej mającymi na celu:

- 1) weryfikację różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenie protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych,
- 2) przedstawienie wniosków dotyczących ich rozliczenia,
- 3) sporządzenie sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji,
- 4) uzyskanie akceptacji Skarbnika i przedstawienia wniosków Komisji do zatwierdzenia Wójtowi w wyznaczonym terminie.

§ 8.

Zobowiązuję Referat Finansowy do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych danego roku.

§ 9.

W trakcie czynności inwentaryzacyjnych należy dokonać oceny przydatności posiadanych składników majątkowych oraz prawidłowości ich przechowywania i zabezpieczenia .

§ 10.

Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji wraz z wnioskami sporządza Komisja Inwentaryzacyjna. Skarbnik opiniuje sprawozdanie w zakresie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej, obejmującej badanie rzetelności i prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji. Następnie Komisja przedstawia sprawozdanie do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Borkowice

§ 11.

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 12.

Nadzór nad całością prac powierzam Skarbnikowi.

§ 13.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*Fidos*  
**mgr Robert Fidos**

## Załącznik nr 1 do Zarządzenia

## Harmonogram inwentaryzacji

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj i metoda inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego
1.	Środki trwałe	Budynek Urzędu Gminy-majątek ujęty w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Borkowicach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	1
2.	Środki trwałe	Budynki świetlic wiejskich-majątek ujęty w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Borkowicach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	2
3.	Środki trwałe	Budynki jednostek OSP-majątek ujęty w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Borkowicach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	3
4.	Środki trwałe	Teren Gminy Borkowice-majątek ujęty w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Borkowicach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	4
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	30.12.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	Księgowość
6.	Środki pieniężne w kasie, чеки oraz druki ścisłego zarachowania	Kasa, Referat Podatkowy	30.12.2022 r.	Roczna pełna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	1
7.	Pozostałe środki trwałe	Budynek Urzędu Gminy-majątek ujęty w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy w Borkowicach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	1
8.	Pozostałe środki trwałe	Budynki świetlic wiejskich-majątek ujęty w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy w Borkowicach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	2
9.	Pozostałe środki trwałe	Budynki jednostek OSP-majątek ujęty w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy w Borkowicach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	3
10.	Pozostałe środki trwałe	Teren Gminy Borkowice-majątek ujęty w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy w Borkowice	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	4
11.	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	Budynek Urzędu Gminy-majątek ujęty w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy w Borkowicach-ewidencja ilościowa	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	1
12.	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	Budynki świetlic wiejskich-majątek ujęty w księgach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022	2

		inwentarzowych Urzędu Gminy w Borkowicach-ewidencja ilościowa		r.	
13.	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	Budynki jednostek OSP-majątek ujęty w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy w Borkowicach-ewidencja ilościowa	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	3
14.	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	Teren Gminy Borkowice-majątek ujęty w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy w Borkowice-ewidencja ilościowa	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	4
15.	Materiały: olej opałowy, sól drogowa, opał	Teren jednostki- materiały będące na stanie Urzędu Gminy w Borkowicach	30.12.2022 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	4
16.	Paliwa do pojazdów mechanicznych będących własnością Gminy Borkowice	Teren jednostki- materiały będące na stanie Urzędu Gminy w Borkowice	30.12.2022 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	4
15.	Grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	Teren jednostki- majątek ujęty w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Borkowice	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach z danymi wynikającymi z dokumentów	Księgowość
16.	Wartości niematerialne i prawne	Teren jednostki- majątek ujęty w ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Borkowicach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach z danymi wynikającymi z dokumentów	Księgowość + informatyk
17.	Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych	Rachunki bankowe Urzędu Gminy w Borkowicach	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	Księgowość
18.	Należności i zobowiązania	Dane ewidencji księgowej	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	W drodze uzyskania potwierdzenia salda	Księgowość
19.	Należności sporne i wątpliwe, należności publiczno- prawne	Dane ewidencji księgowej	Od 07.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach z danymi z dokumentów	Księgowość