

**ZARZĄDZENIE NR 275/21**  
**WÓJTA GMINY KORYTNICA**  
**z dnia 22 listopada 2021 r.**  
**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217) Wójt Gminy Korytnica postanawia:

§ 1

Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów znajdujących się na terenie strzeżonym i niestrzeżonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji stanowiącym Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Inwentaryzacją należy objąć składniki majątkowe stanowiące własność gminy.

§ 3

Inwentaryzację należy przeprowadzić:

1. w drodze spisu z natury:
  - a. druki ścisłego zarachowania,
  - b. materiały (węgiel, paliwa płynne, olej opałowy, gaz itp.)
2. w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów:
  - a. należności z wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - b. środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, w tym środki pieniężne na lokatach oraz kredyty i pożyczki.
3. w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych:
  - a. środki trwałe,
  - b. pozostałe środki trwałe,
  - c. umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - d. grunty,
  - e. wartości niematerialne i prawne,
  - f. środki trwałe w budowie,
  - g. należności sporne, wątpliwe i nieściągalne,

- h. należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- i. rozrachunki z pracownikami,
- j. rozrachunki publicznoprawne,
- k. rezerwy,
- l. wszelkie rodzaje kapitałów i funduszy, w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- m. aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

#### § 4

Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 22 listopada 2021 roku do 15 stycznia 2022 roku.

#### § 5

Do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej wyznaczam Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Wantusiak Sławomir – Przewodniczący Komisji
2. Kaim Jadwiga – członek Komisji
3. Pogorzelska Bożena – członek Komisji
4. Kowalczyk Edyta – członek Komisji

#### § 6

1. Po zakończeniu inwentaryzacji i przeprowadzeniu weryfikacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzi protokół zakończony wnioskami w sprawie rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, po czym przedłoży je do zatwierdzenia.
2. Zatwierdzone wyniki inwentaryzacji podlegają ujęciu w księgach roku obrotowego.

#### § 7

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### § 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WÓJT**  
Stanisław Komudziński

(nazwa jednostki – pieczęć)

### Harmonogram inwentaryzacji na 2021 rok

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Termin	Osoba odpowiedzialna
1.	Powołanie Komisji Inwentaryzacyjnej	Etap przygotowawczy	23.11.2021 r.	Wójt Gminy Korytnica
2.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Etap przygotowawczy	do 27.11.2021 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie pól spisowych	Etap przygotowawczy	do 30.11.2021 r.	Osoby materialnie odpowiedzialne
4.	Druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	31.12.2021 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
5.	Materiały (węgiel, paliwa płynne, olej opałowy, gaz itp.)	Spis z natury	31.12.2021 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
6.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, należności sporne, wątpliwe i nieściągalne, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publicznoprawne, rezerwy, wszelkie rodzaje kapitałów i funduszy, w tym zfśś, aktywa i pasywa,	Weryfikacja dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych (wg stanu na 31.12.2021 r.)	01.12.2021 r. – 15.01.2022 r.	Pracownicy referatu finansowego

	których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe			
7.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, w tym środki pieniężne na lokatach oraz kredyty i pożyczki	Potwierdzenie salda (wg stanu na 31.12.2021 r.)	31.12.2021 r. – 07.01.2022 r.	Pracownik referatu finansowego
8.	Należności z wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Potwierdzenie salda (wg stanu na 31.12.2021 r.)	21.12.2021 r. – 07.01.2022 r.	Pracownik referatu finansowego
9.	Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury	Etap rozliczeniowy	do 08.01.2022 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
10.	Protokół inwentaryzacji druków ściśłego zarachowania	Etap rozliczeniowy	do 08.01.2022 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
11.	Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji	Etap rozliczeniowy	do 15.01.2022 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej


  
 Stanisław Komudziński