

ZARZADZENIE NR 80/2015  
WÓJTA GMINY ZAKRZEWO  
z dnia 04 grudnia 2015 roku

w sprawie: **przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2013 r., poz. 330; ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 56/2011 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 14 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Zakrzewo zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację następujących składników majątkowych będących na stanie Gminy Zakrzewo na dzień 31.12.2015 r.

1. W drodze spisu z natury:

- 1) środki pieniężne, papiery wartościowe (czeki, weksle,) druki ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy,
- 2) środki trwale zaliczone do inwestycji (z wyjątkiem tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, które są inwentaryzowane drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami), np. środki transportu, maszyny, urządzenia, itp.
- 3) materiały (np. węgiel, paliwo) w następujących jednostkach:
  - Urząd Gminy,
  - Ochotnicze Straże Pożarne.
- 4) środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością innych jednostek powierzone Gminie Zakrzewo do użytkowania (z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), będących na wyposażeniu Urzędu Gminy.

2. W drodze potwierdzenia sald:

- 1) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 2) zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek,
- 3) należności od kontrahentów,
- 4) powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe,
- 5) rozrachunki z pracownikami .

3. W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także aktualnym stanem rzeczywistym:

- 1) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 2) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- 3) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
- 4) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- 5) środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym, tj. wszystkie z wyjątkiem znajdujących się na terenie będącym pod całodobowym nadzorem czyli budynkiem Urzędu Gminy,
- 6) inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a więc są to m. in.:
  - środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
  - wartości niematerialne i prawne,
  - inne aktywa i pasywa.

## § 2. Zobowiązuję:

1. Kierowników Referatów Urzędu Gminy Zakrzewo do:

- 1) zgłoszenia wszelkich zmian miejsc użytkowania środków trwałych, pozostałych środków trwałych lub niskocennych składników środków trwałych,
- 2) uzgodnienia ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych z ewidencją analityczną Referatu Finansowo-Księgowego oraz uaktualnienia spisów inwentaryzacyjnych w poszczególnych pomieszczeniach,
- 3) zgłoszenia do Referatu Finansowo-Księgowego wykazu zniszczonych środków trwałych, pozostałych środków trwałych, nie nadających się do dalszego użytkowania w celu dokonania ich likwidacji w terminie do dnia 07 grudnia 2015 roku.

2. Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji, a także osób odpowiedzialnych materialnie oraz pracowników księgowości o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.

## § 3. W celu przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego powołuję:

1. Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- |                      |  |
|----------------------|--|
| 1) Roman Ówikliński  | przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej |
| 2) Anna Cerak        | członek Komisji Inwentaryzacyjnej        |
| 3) Mirosława Golenia | członek Komisji Inwentaryzacyjnej        |

2. Zespoły spisowe w składzie:

1) Zespół Nr 1

- |                          |                        |
|--------------------------|------------------------|
| - Mariola Banaszekiewicz | przewodniczący zespołu |
| - Marzena Kotas          | członek                |
| - Karolina Chabas-Merke  | członek                |

2) Zespół Nr 2

- |                         |                        |
|-------------------------|------------------------|
| - Ryszard Sikorski      | przewodniczący zespołu |
| - Przemysław Skowroński | członek                |
| - Piotr Kaźmierczak     | członek                |

§ 4. Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej czynię osobą odpowiedzialną za :


1. kierowanie pracami Komisji Inwentaryzacyjnej, w tym wyznaczenia obowiązków pozostałych członków Komisji,
2. kierowanie pracami zespołów spisowych,
3. właściwe i terminowe przeprowadzenie inwentaryzacji,
4. kontrolowanie przygotowań do spisu, przebiegu spisu z natury, wypełniania przez zespoły spisowe arkuszy spisów z natury,
5. pobranie i przekazanie zespołom spisowym arkuszy inwentaryzacyjnych, a także ostatecznego rozliczenia arkuszy spisu z natury,
6. przekazanie Skarbnikowi Gminy w/w arkuszy spisów z natury w ostatecznym terminie do dnia 11.01.2016 roku w celu dokonania ich wyceny oraz sporządzenia zestawienia różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych objętych spisem z natury,
7. wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych oraz postawienia wniosków co do sposobu ich rozliczenia oraz sporządzenie protokołu końcowego rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
8. sporządzenie sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji.

§ 5. Zespoły spisowe czynię odpowiedzialnymi za:

1. właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu,
2. dokonanie spisu zgodnie z wytycznymi zawartymi w harmonogramie inwentaryzacji na 2015 rok (załącznik nr 1).

- § 6. 1. Zawieszam nieobecności (np. z tytułu urlopów) wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w okresie, w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.
2. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.
3. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJW  
  
Artur Nęczak

### Harmonogram przeprowadzanych inwentaryzacji

Przedmiot inwentaryzacji	Konto	Symbol PKD	Data ostatniej inwentaryzacji	Plan na 2016 dzień m-c	Plan na 2017 dzień m-c	Plan na 2018 dzień m-c	Plan na 2019 dzień m-c	Rodzaj, metoda inwentaryzacji	Numer zespołu spisowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Środki trwałe									
Grunty, Grunty dzierżawy wieczystej, Grunty- drogi gminne, Prawa zakwalifikowane do nieruchomości	011	3600Z, 5221Z 6820Z, 8411Z 8425Z, 3700Z 8520Z, 9004Z 9311Z	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 2
Wiaty	011	5221Z 3700Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, Spis z natury	Nr 1
Budynek administracyjny, (kocioł stalowy, termomodernizacja, rolety)	011	8411Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, Spis z natury	Nr 1

Zlewnia mleka, Dworek- pałacyk	011	6820Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Budynek gospodarczy z PSP Z-wo, Garaż przy GS, Budynki gospodarcze, Budynki mieszkalne Budynek oczyszczalni Budynek PSP w Siniarzewie	011	8411Z 6820Z 3700Z 8520Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Remizy, budynki gospodarcze przy remizach, Świetlica wiejska w Kol. Bodz. +montaż wentylacji, Świetlica w Lepsem	011	8425Z, 9004Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Studnie (zwykłe- 3 szt)	011	3600Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Studnie głębinowe		3600Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1

Wodociągi	011	3600Z	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 2
Maszyny i urządzenia będące na wyposażeniu wodociągów	011	3600Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Chodniki	011	5221Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Śmietniki	011	6820Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Zestawy komputerowe, Centrala telefoniczna	011	8411Z, 3600Z 3700Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Motopompa, Pompa szlam	011	8425Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1

Samochody	011	8425Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Kserokopiarki	011	8411Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Szalety	011	6820Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Ogrodzenia	011	6820Z, 3700Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Parkingi, Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w Siniarzewie	011	5221Z, 9311Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Urządzenie i zagospodarowanie miejsca pamięci Michałowie	011	8130Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Zbiornik przeciwpożarowy	011	8425Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1



Oczyszczalnia ścieków	011	3700Z	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 2
Maszyny i urządzenia będące na wyposażeniu oczyszczalni	011	3700Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Ulice osiedlowe	011	5221Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Oświetlenie drogowe	011	5221Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Kompleks boisk, Boisko w Siniarzewie	011	9311Z 8520Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Stannica wędkarska	011	9311Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1



Dom Kultury			2012	2016					
Urząd Gminy Materiały	013		31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
GOPS			2015				2019		
Biblioteka Zakrzewo			2014			2018			
Wyposażenie w remizach	013		31.12.2013		31.12.2017			Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Wyposażenie świetlicy w Ujmie Dużej, Woli Bachornej, Kolonii Bodzanowskiej i Lepsem,	013		31.12.2013		31.12.2017			Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Magazyn sprzętu OC			31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, spis z natury	Nr 2
<b>Księgozbiory</b>									
Księgozbiory biblioteki w Zakrzewie			2011	2016					

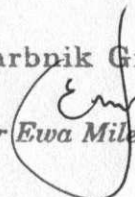
<b>Środki pieniężne</b>									
Papiery wartościowe (weksle, czeki , akcje, obligacje, bony, itp.) Druki ścisłego zarachowania	Kasa UG		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, spis z natury	Nr 2
Środki pieniężne w kasie	101		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, spis z natury	Nr 2
Środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych	130 do 139		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna w drodze uzyskania potwierdzenia saldo	Nr 2
<b>Należności i zobowiązania</b>									
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	260		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna w drodze uzyskania potwierdzenia saldo	Nr 2
Należności od kontrahentów	201		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna w drodze uzyskania potwierdzenia saldo	Nr 2

Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	240		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 2
Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	221 224 225 226 229		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 2
Inwestycje rozpoczęte	080		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych	Nr 2

								w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	
Wartości niematerialne i prawne	020		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 2
Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	093		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna W drodze uzyskania potwierdzenia salda w postaci obcego arkusza spisu z natury	Nr 2
<b>Rozrachunki</b>									
Rozrachunki z pracownikami	231 234 240		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna w drodze uzyskania potwierdzenia salda	Nr 2

<b>Materiały</b>									
Paliwo	310		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, spis z natury	Nr 2
Pozostałe materiały (np. węgiel)	310		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, spis z natury	Nr 2

Zakrzewo, dnia 04.12.2015 r.

Skarbnik Gminy  
  
 mer Ewa Milewska

WÓJT  
  
 Artur Nenczak