WÓJT GMINY
ZAKRZEWO
woj. kujawsko-pomorskie

ZARZĄDZENIE NR 55/2017
WÓJTA GMINY ZAKRZEWO
z dnia 22 listopada 2017 roku

w sprawie: **przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047; 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 31.12.2017 r.

1. W drodze spisu z natury:

1) środki pieniężne, papiery wartościowe (czeki, weksle,) druki ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy,
2) środki trwałe 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,
   - Świetlice.
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,
5) wyposażenie w Ochotniczych Strażach Pożarnych,
6) wyposażenie w świetlicach.

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 30 listopada 2017 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 Ćwikliński — przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
   2) Anna Cerak — członek Komisji Inwentaryzacyjnej
   3) Małgorzata Słomczewska — członek Komisji Inwentaryzacyjnej

2. Zespoły spisowe w składzie:

1) **Zespół Nr 1**
   - Mariola Banaszkiewicz — przewodniczący zespołu
   - Barbara Głowacka — członek
   - Agnieszka Lewandowska — członek

2) **Zespół Nr 2**
   - Ryszard Sikorski — przewodniczący zespołu
   - Przemysław Skowroński — członek
   - Piotr Kaźmierczak — członek

§ 4. Przewodniczącego 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 05.01.2018 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 2017 rok (załącznik nr 2).

§ 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.

WÓJT

Artur Nerczak

WÓJT GMINY
ZAKRZEWO
woj. kujawsko-pomorskie

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 55/2017 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 22 listopada 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji w roku 2017

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin od do	Osoba odpowiedzialna
1. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy	22.11.2017	Wójt Gminy
2. Przeszkolenie zespołów spisowych	Przygotowawczy	23.11.2017	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3. Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy	08.12.2017	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4. Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	08.12.2017	wszystkie osoby odpowiedzialne materialnie
5. Inwentaryzacja	Właściwy	11.12.2017 - 29.12.2017	członkowie zespołów spisowych
6. Wycena spisanych składników	Właściwy	do 09.01.2018	Skarbnik Gminy
7. Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Opracowanie wyników, sformułowanie wniosków	do 12.01.2018	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8. Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Sformułowanie wniosków	do 12.01.2018	Wójt Gminy
9. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Realizacja wniosków	do 15.01.2018	Skarbnik Gminy

Skarbnik Gminy
mgr Ewa Milewska

WÓJT
Artur Nenczak

WÓJT GMINY
ZAKRZEWO
woj. kujawsko-pomorskie

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 55/2017
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 22.11.2017 r.

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 1
Wiaty	011	5221Z 3700Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, Spis z natury	
Budynek administracyjny, (kocioł stalowy, termomodernizacja, rolety)	011	8411Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, Spis z natury	

Zlewnia mleka, Dworek- pałacyk	011	6820Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
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	
Remizy, budynki gospodarcze przy remizach, Świetlica wiejska w Kol. Bodz. +montaż wentylacji, Świetlica w Lepszem	011	8425Z, 9004Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Studnie (zwykłe- 3 szt)	011	3600Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Studnie głębinowe		3600Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	

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 1
Maszyny i urządzenia będące na wyposażeniu wodociągów	011	3600Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Chodniki	011	5221Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Śmietniki	011	6820Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Zestawy komputerowe, Centrala telefoniczna	011	8411Z, 3600Z 3700Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Motopompa, Pompa szlam	011	8425Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	

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

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 1
Maszyny i urządzenia będące na wyposażeniu oczyszczalni	011	3700Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Ulice osiedlowe	011	5221Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Oświetlenie drogowe	011	5221Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Kompleks boisk, Boisko w Siniarzewie	011	9311Z 8520Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Stannica wędkarska	011	9311Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	

Tablice informacyjne-witacze	011	8411Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Zestaw mebli biurowych, Regały do archiwum	011	8411Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Place zabaw	011	9311Z 8520Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Majątek SP w Siniarzewie (kocioł i wyparzacz)	011	8520Z	31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością innych jednostek powierzone Gminie do użytkowania (z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony	011		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, spis z natury, a następnie potwierdzenie wyników spisu z kontrahentami	Nr 1
Pozostałe środki trwałe									

Urząd Gminy- mienie Materiały	013		31.12.2015				31.12.2019	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Wyposażenie w remizach	013		31.12.2013		31.12.2017			Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 2
Wyposażenie świetlicy w Ujmie Dużej, Woli Bachornej , Kolonii Bodzanowskiej i Lepszem,	013		31.12.2013		31.12.2017			Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 2
Magazyn sprzętu OC			31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna, spis z natury	Nr 2
Środki pieniężne									
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 1
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 1

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 salda	Nr 1
Należności i zobowiązania									
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 salda	Nr 1
Należności od kontrahentów	201		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	Roczna w drodze uzyskania potwierdzenia salda	Nr 1
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 1

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 1
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 w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 1
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	Nr 1

								z danymi wynikającymi z dokumentów	
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 1
Rozrachunki									
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 1
Materiały									
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 22.11.2017 r.

Skarbnik Gminy
mgr Ewa Milewska

WÓJT
Artur Nenczak