

ZARZĄDZENIE NR 108/2020
WÓJTA GMINY ZAKRZEWO
z dnia 04 grudnia 2020 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 2019 r., poz. 351; 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 31.12.2020 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.
- 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 zinventaryzowanie 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 8 grudnia 2020 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) Mirosława Golenia | członek Komisji Inwentaryzacyjnej |
| 3) Barbara Głowacka | członek Komisji Inwentaryzacyjnej |

2. Zespoły spisowe w składzie:

1) Zespół Nr 1

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| - Marzena Kotas | przewodniczący zespołu |
| - Agnieszka Lewandowska | członek |
| - Piotr Kaźmierczak | członek |

2) Zespół Nr 2

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| - Mariusz Mistera | przewodniczący zespołu |
| - Katarzyna Matuszewska | członek |
| - Przemysław Skowroński | 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 04.01.2021 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 2020 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 Wenczak

Harmonogram i terminarz inventaryzacji w roku 2020

Czynność	Etap inventaryzacji	Termin od do	Osoba odpowiedzialna
1. Powołanie komisji inventaryzacyjnej	Przygotowawczy	07.12.2020	Wójt Gminy
2. Przeszkolenie zespołów spisowych	Przygotowawczy	07.12.2020	Przewodniczący komisji inventaryzacyjnej
3. Przygotowanie dokumentów inventaryzacyjnych	Przygotowawczy	08.12.2020	Przewodniczący komisji inventaryzacyjnej
4. Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	09.12.2020	wszystkie osoby odpowiedzialne materialnie
5. Inventaryzacja	Właściwy	15.12.2020 - 31.12.2020	członkowie zespołów spisowych
6. Wycena spisanych składników	Właściwy	do 11.01.2021	Skarbnik Gminy
7. Protokół rozliczenia różnic inventaryzacyjnych	Opracowanie wyników, sformułowanie wniosków	do 14.01.2021	Przewodniczący komisji inventaryzacyjnej
8. Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inventaryzacyjnych	Sformułowanie wniosków	do 14.01.2021	Wójt Gminy
9. Ujęcie różnic inventaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Realizacja wniosków	do 15.01.2021	Skarbnik Gminy

WÓJT
Artur Wenczał

Harmonogram przeprowadzanych inventaryzacji

Przedmiot inventaryzacji	Konto	Symbol PKD	Data ostatniej inventaryzacji	Plan na 2020 dzień m-c	Plan na 2021 dzień m-c	Plan na 2022 dzień m-c	Plan na 2023 dzień m-c	Rodzaj, metoda inventaryzacji	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	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 1
Wiaty	011	5221Z 3700Z	31.12.2019				31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, Spis z natury	Nr 1
Budynek administracyjny, (kocioł stalowy, termomodernizacja, rolety)	011	8411Z	31.12.2019				31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, Spis z natury	Nr 1

Dworek- pałacyk	011	6820Z	31.12.2019					31.12.2023	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	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Remizy, budynki gospodarcze przy remizach, Świetlica wiejska w Kol. Bodz. +montaż wentylacji, Świetlica w Lepszem	011	8425Z, 9004Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Studnie (zwykle- 3 szt)	011	3600Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Studnie głębinowe		3600Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Wodociągi	011	3600Z	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, W drodze		Nr 1

										weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	
Maszyny i urządzenia będące na wypożyczeniu wodociągów	011	3600Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Chodniki	011	5221Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Śmietniki	011	6820Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Zestawy komputerowe	011	8411Z, 3600Z 3700Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Motopompa, Pompa szlam	011	8425Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Samochody	011	8425Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1

Kserokopie	011	8411Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Szalety	011	6820Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Ogrodzenia	011	6820Z, 3700Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Parkingi, Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w Siniarzewie	011	5221Z, 9311Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Urządzenie i zagospodarowanie miejsca pamięci Michałowie	011	8130Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Zbiornik przeciwpożarowy	011	8425Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Oczyszczalnia ścieków	011	3700Z	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach	Nr 1	

										rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	
Maszyny i urządzenia będące na wypożyczeniu oczyszczalni	011	3700Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Ulice osiedlowe	011	5221Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Oświetlenie drogowe	011	5221Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Kompleks boisk, Boisko w Siniarzewie	011	9311Z 8520Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Stannica wędkarska	011	9311Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Tablice informacyjne- witań	011	8411Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Zestaw mebli biurowych, Regały do archiwum	011	8411Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1

Place zabaw	011	9311Z 8520Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
Majątek SP w Siniarzewie (kocioł i wyparacz)	011	8520Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 1
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		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022		31.12.2023	Roczna, spis z natury, a następnie potwierdzenie wyników spisu z kontrahentami	Nr 1
Pozostałe środki trwałe										Nr 1
Urząd Gminy- mienie Materiały	013		31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	Nr 2
Wypożyczenie w remizach	013		31.12.2017		31.12.2021				Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	

Wyposażenie świetlicy w Ujmie Dużej, Woli Bachornej, Kolonii Bodzanowskiej i Lepszem,	013	31.12.2017	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Magazyn sprzętu OC		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, spis z natury	Nr 2
Środki pieniężne								
Papiery wartościowe (weksle, czeki, akcje, obligacje, bony, itp.) Druki ścisłego zarachowania	Kasa UG	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, spis z natury	Nr 1
Środki pieniężne w kasie	101	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, spis z natury	Nr 1
Środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych	130 do 139	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna w drodze uzyskania potwierdzenia salda	Nr 1
Należności i zobowiązania								
Zobowiązania z tytułu kredytów	260	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna w drodze	Nr 1

i pożyczek										uzyskania potwierdzenia salda	Nr 1
Należności od kontrahentów	201			31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna w drodze uzyskania potwierdzenia salda		Nr 1
Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	240			31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	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			31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów		Nr 1

Inwestycje rozpoczęte	080		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 1
Wartości niematerialne i prawne	020		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Nr 1
Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	093		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna W drodze uzyskania potwierdzenia salda w postaci obcego arkusza spisu z natury	Nr 1
Rozrachunki									
Rozrachunki	231		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna	Nr 1

z pracownikami	234 240									w drodze uzyskania potwierdzenia saldo	
Materiały											
Paliwo	310		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, spis z natury			Nr 2
Pozostałe materiały (np. węgiel)	310		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna, spis z natury			Nr 2

Zakrzewo, dnia 04.12.2020 r.

WÓJT
Artur Nowczak