

ZARZĄDZENIE NR 98/2022
WÓJTA GMINY ZAKRZEWO
z dnia 08 grudnia 2022r.

w sprawie: **przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r., poz. 217, ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 56/2011 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 14 listopada 2011r. 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 31.12.2022r.

1. W drodze spisu z natury:

- 1) środki pieniężne, papiery wartościowe (czeki, weksle,) druki ścisłego zachowania 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 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 13 grudnia 2022r.

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) Marzena Kotas | członek Komisji Inwentaryzacyjnej |
| 3) Barbara Głowacka | członek Komisji Inwentaryzacyjnej |

2. Zespoły spisowe w składzie:

1) Zespół Nr 1

- | | |
|----------------------------|------------------------|
| - Cezary Łęga | przewodniczący zespołu |
| - Katarzyna Matuszewska | członek |
| - Stanisław Niedziałkowski | członek |

2) Zespół Nr 2

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| - Przemysław Skowroński | przewodniczący zespołu |
| - Marta Litka | członek |
| - Aneta Stempińska | 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 05.01.2023r. 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 2022r. (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 Nenczak

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji w roku 2022

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin od do	Osoba odpowiedzialna
1. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy	08.12.2022r.	Wójt Gminy
2. Przeszkolenie zespołów spisowych	Przygotowawczy	08.12.2022r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3. Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy	12.12.2022r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4. Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	13.12.2022r.	wszystkie osoby odpowiedzialne materialnie
5. Inwentaryzacja	Właściwy	14.12.2022r. - 31.12.2022r.	członkowie zespołów spisowych
6. Wycena spisanych składników	Właściwy	do 11.01.2023r.	Skarbnik Gminy
7. Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Opracowanie wyników, sformułowanie wniosków	do 13.01.2023r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8. Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Sformułowanie wniosków	do 13.01.2023r.	Wójt Gminy
9. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Realizacja wniosków	do 16.01.2023r.	Skarbnik Gminy

WÓJT
Artur Nenczak

Harmonogram przeprowadzanych inventaryzacji

Przedmiot inventaryzacji	Konto	Symbol PKD	Data ostatniej inventaryzacji	Plan na 2020r. dzień m-c rok	Plan na 2021r. dzień m-c rok	Plan na 2022r. dzień m-c rok	Plan na 2023r. dzień m-c rok	Rodzaj, metoda inventaryzacji	Numer zespołu spisowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Środki trwałe									
Grunt, Grunt dzierżawy wieczystej, Grunt- 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	
Budynek administracyjny, (kocioł stalowy, termomodernizacja, rolety)	011	8411Z	31.12.2019				31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, Spis z natury	

Dworek- pałacyk	011	6820Z	31.12.2019					31.12.2023	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	31.12.2019					31.12.2023	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	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Studnie (zwykle- 3 szt)	011	3600Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Studnie głębinowe		3600Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
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							Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	31.12.2023
Chodniki	011	5221Z	31.12.2019							Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	31.12.2023
Śmietniki	011	6820Z	31.12.2019							Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	31.12.2023
Zestawy komputerowe	011	8411Z, 3600Z 3700Z	31.12.2019							Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	31.12.2023
Motopompa, Pompa szlam	011	8425Z	31.12.2019							Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	31.12.2023
Samochody	011	8425Z	31.12.2019							Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	31.12.2023

Kserokopie	011	8411Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Szale	011	6820Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Ogrody	011	6820Z, 3700Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Parkowanie, Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w Siniarzewie	011	5221Z, 9311Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Urządzenie i zagospodarowanie miejsca pamięci Michałowie	011	8130Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Zbiornik przeciwpożarowy	011	8425Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
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	
Ulice osiedlowe	011	5221Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Oświetlenie drogowe	011	5221Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Kompleks boisk, Boisko w Siniarzewie	011	9311Z 8520Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Stannica wędkarska	011	9311Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Tablice informacyjne- witacze	011	8411Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Zestaw mebli biurowych, Regały do archiwum	011	8411Z	31.12.2019						31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	

Place zabaw	011	9311Z 8520Z	31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Majątek SP w Siniarzewie (kocioł i wyparacz)	011	8520Z	31.12.2019					31.12.2023	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		31.12.2019	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										
Urząd Gminy- mienie Materiały	013		31.12.2019					31.12.2023	Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	
Wypożyczenie w remizach	013		31.12.2017		31.12.2021				Raz w ciągu czterech lat, spis z natury	

Wypożyczenie światłociepły w Ujście Dużej, Woli Bachornej, Kolonii Bodzanowskiej i Lepsem, Michałowo, tymczasowy obiekt budowlany Kuczkowo	013		31.12.2017		31.12.2021			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, czek, akcje, obligacje, bon, 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 2
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 2
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 saldo	Nr 1

Należności i zobowiązania												
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	260		31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna w drodze 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	Nr 1			

										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	Nr 1

										obcego arkusza spisu z natury	
Rozrachunki											
Rozrachunki z pracownikami	231 234 240	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	Roczna w drodze uzyskania potwierdzenia saldo	Nr 1			
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 08.12.2022r.

WÓJT
Artur Nenczak