

**ZARZĄDZENIE NR 78/2023**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY OSTRORÓG**

z dnia 10 listopada 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołania  
Przewodniczącego oraz członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz  
zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentury**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023r. poz. 120) oraz zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną (załącznik do Zarządzenia Nr 47/2019 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie zasad polityki rachunkowości) ustalam następujące zasady i techniki inwentaryzacji na rok 2023:

**§ 1.** Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Agnieszka Cembrowicz – przewodniczący Komisji
- Joanna Nowakowska - członek Komisji
- Janusz Stanke - członek Komisji

oraz zespół spisowy w składzie:

- Honorata Biniak - przewodniczący zespołu
- Madlena Kubiak - członek zespołu
- Ewelina Hoffmann Kociemba - członek zespołu

w celu przeprowadzenia inwentaryzacji następujących składników majątkowych:

- 1) Druki ścisłego zarachowania na dzień 29.12.2023r. – metodą spisu z natury (protokół).
- 2) Składniki aktywów znajdujące się w jednostce będące własnością innych jednostek powierzone Urzędowi – według stanu na dzień 31.12.2023r. – metodą spisu z natury (arkusz spisu z natury).
- 3) Środki trwałe trudno dostępne jak: sieci wodne, kanalizacyjne, elektroenergetyczne, budynki i budowle, drogi, grunty – według stanu na dzień 31.12.2023r. metodą weryfikacji sald.
- 4) Akcje itp. papiery wartościowe – według stanu na dzień 31.12.2023r. – metodą weryfikacji sald.
- 5) Uzgodnienie stanu składników majątkowych (aktywów), źródeł ich pochodzenia (pasywów) oraz pozostałych sald w formie uzyskania od banków

i kontrahentów potwierdzeń poprawności wykazanych w księgach rachunkowych danych na dzień 31.12.2023r. i odnosi się do:

- krajowych środków pieniężnych na rachunkach bankowych (wraz z kontami kredytów i pożyczek z ksiąg rachunkowych budżetu), - rozrachunków (należności i zobowiązań) oraz pożyczek, z wyłączeniem rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z pracownikami oraz należności spornych i wątpliwych.

6) Według stanu na dzień 31.12.2023r. metodą weryfikacji sald czyli porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji stanów wynikających z ewidencji księgowej inwentaryzuje się następujące aktywa i pasywa oraz inne składniki:

- wartości niematerialne i prawne
- udziały w obcych jednostkach
- należności sporne i wątpliwe
- rozrachunki o charakterze publicznoprawnym
- rozrachunki z pracownikami
- rozliczenia międzyokresowe
- kapitały i fundusze
- inwestycje rozpoczęte z wyjątkiem stanowiących ich element maszyny i urządzenia
- fundusze specjalne
- stany aktywów i pasywów, których nie udało się zinwentaryzować za potwierdzenia sald
- rozrachunki budżetu
- inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów

**§ 2.** Wszystkie czynności inwentaryzacyjne winny zostać zakończone do dnia 15 stycznia 2024r.

**§ 3.** Zobowiązuję Skarbnika Gminy i Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia szkolenia przed inwentaryzacyjnego dla pracowników uczestniczących w pracach inwentaryzacyjnych na temat sposobu przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z przyjętą w Urzędzie Instrukcją przeprowadzania inwentaryzacji i niniejszym zarządzeniem.

**§ 4.** Osoby materialnie odpowiedzialne i sprawujące kontrolę nad odpowiednimi obszarami zobowiązuje się do uporządkowania mienia oraz przygotowania pól spisowych i dokumentacji księgowej.

**§ 5.** Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Komisja Inwentaryzacyjna sporządzi protokół i prześle go wraz z wnioskami i kompletem dokumentów z inwentaryzacji Skarbnikowi Gminy, który przygotuje i przedstawi odpowiednie wnioski dotyczące rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i inne wnioski dotyczące ujęcia wyników inwentaryzacji w księgach, zagospodarowania składników zbędnych, zniszczonych, uszkodzonych, a także rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych.

**§ 6.** Harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 7.** Zarządzenie obowiązuje od dnia wydania do dnia zakończenia prac inwentaryzacyjnych.

Burmistrz Miasta  
i Gminy Ostroróg

**Roman Napierała**

### HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

<b>L.p.</b>	<b>Przedmiot inwentaryzacji</b>	<b>Obiekt inwentaryzacji</b>	<b>Termin przeprowadzenia inwentaryzacji</b>	<b>Metoda inwentaryzacji</b>
1.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe	Świetlice wiejskie	od 15.11.2023r. do 15.01.2024r.	Spis z natury na arkuszach spisu z natury
2.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe	Urząd Miasta i Gminy	od 15.11.2023r. do 15.01.2024r.	Spis z natury na arkuszach spisu z natury
3.	Obce środki trwałe	Urząd Miasta i Gminy	od 15.11.2023r. do 15.01.2024r.	Spis z natury na arkuszach spisu z natury
4.	Środki trwałe (grunty trudnodostępne) - drogi - sieci - budynki - budowle	Teren całej gminy	od 15.11.2023r. do 15.01.2024r.	Weryfikacja sald – protokół z weryfikacji sald
5.	Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Teren całej gminy	od 15.11.2023r. do 15.01.2024r.	Weryfikacja sald
6.	Wartości niematerialne i prawne	Urząd Miasta i Gminy Ostroróg	od 15.11.2023r. do 15.01.2024r.	Protokół z weryfikacji sald
7.	Udziały i akcje	Urząd Miasta i Gminy Ostroróg	od 15.11.2023r. do 15.01.2024r.	Protokół z weryfikacji sald – udziały: w przypadku papierów wartościowych arkusz spisu z natury
8.	Druki ścisłego zarachowania i depozyty	Urząd Miasta i Gminy Ostroróg	29.12.2023r.	Spis z natury (protokół)

9.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych (wraz z kontami kredytów i pożyczek z ksiąg rachunkowych budżetu)	Urząd Miasta i Gminy Referat Finansowy	31.12.2023r.	Pisemne potwierdzenie sald oraz protokół z inwentaryzacji
10.	Należności	Urząd Miasta i Gminy Referat Finansowy	od 01.12.2023r. do 15.01.2024r.	Pisemne potwierdzenie sald
11.	Kapitały i Fundusze Celowe ZFŚS	Urząd Miasta i Gminy Referat Finansowy	od 01.12.2023r. do 15.01.2024r.	Protokół z weryfikacji sald
12.	Inne niż wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów oraz te, których nie można było zinwentaryzować drogą potwierdzenia salda	Urząd Miasta i Gminy Referat Finansowy	od 01.12.2023r. do 15.01.2024r.	Protokół z weryfikacji sald