

Zarządzenie Nr 0050.85.2023
WÓJTA GMINY CHOJNÓW
z dnia 25 października 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji i powołania zespołów spisowych

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) w związku z art. 30 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Gminie Chojnów przez stałą Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- | | |
|-------------------------|-----------------------------|
| 1) Wesołowska Katarzyna | - przewodnicząca, |
| 2) Urszulak Natalia | - zastępca przewodniczącej, |
| 3) Stykała Anna | - sekretarz. |

2. **Powołuję zespoły spisowe:**

- 1) **zespół I** – przeprowadzi inwentaryzację **w drodze spisu z natury**

środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe w postaci materialnej, druki ścisłego zarachowania, materiały (paliwo w samochodach służbowych), obce składniki majątkowe (sprzęt komputerowy, środki transportu i inne), w następującym składzie:

- | | |
|----------------------|-------------------|
| 1. Zgrzeblak Jolanta | - przewodnicząca, |
| 2. Babis Paulina | - członek. |

- 2) **zespół II** – przeprowadzi inwentaryzację w drodze **spisu z natury**

środki trwałe (budynek UG Chojnów), pozostałe środki trwałe (wyposażenie urzędu), składniki aktywów będące własnością innych jednostek (na osobnych arkuszach) w następującym składzie:

- | | |
|-------------------|-------------------|
| 1. Tymińska Marta | - przewodnicząca, |
| 2. Łąd Karolina | - członek, |
| 3. Sobczyk Paweł | - członek. |

- 3) **zespół III** – przeprowadzi inwentaryzację w drodze **spisu z natury**

środki trwałe, pozostałe środki trwałe (budynki, maszyny i urządzenia oraz wyposażenia sołectw i świetlic wiejskich) w następującym składzie:

- | | |
|-------------------------|-------------------|
| 1. Karaś Marta | - przewodnicząca, |
| 2. Zatwarnicka Karolina | - członek, |
| 3. Kania Anna | - członek, |
| 4. Biezuńska Justyna | - członek, |
| 5. Daniel Dariusz | - członek, |
| 6. Konsewicz Monika | - członek, |
| 7. Czerniawska Inna | - członek, |

- | | |
|------------------|------------|
| 8. Kowal Marian | - członek, |
| 9. Peregrym Anna | - członek. |

4) **zespół IV** – przeprowadzi inwentaryzację w drodze **uzgodnienia sald** i w **drodze weryfikacji**

środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, należności od pracowników, należności z tytułów publicznoprawnych, oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), środki pieniężne na rachunkach bankowych, fundusze własne, pożyczki i kredyty, zdematerializowane papiery wartościowe, powierzone kontrahentom własne składniki majątku - w drodze uzyskania potwierdzeń sald od kontrahentów, należności sporne i wątpliwe, kapitały, fundusze, rezerwy, rozliczenia międzyokresowe, pozostałe składniki aktywów i pasywów których nie da się zinwentaryzować metoda spisu z natury lub metoda uzgodnienia sald, w następującym składzie:

- | | |
|--------------------------|-------------------|
| 1. Kwaśniak – Fryc Alina | - przewodnicząca, |
| 2. Tajchman Dominika | - członek, |
| 3. Chopiak Anna | - członek, |

5) **zespół V** - przeprowadzi inwentaryzację w **drodze weryfikacji i spisu z natury** środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń, wartości nie materialne i prawne (we współpracy z informatykiem), środki trwałe trudno dostępne - grunty, prawa zakwalifikowane do nieruchomości (np. prawo wieczystego użytkowania gruntów), budowle (drogi), place, ogrodzenia, oświetlenie, chodniki (przy współpracy z GZGKiM), pozostałe składniki aktywów i pasywów których nie da się zinwentaryzować metoda spisu z natury lub metoda uzgodnienia sald, w następującym składzie:

- | | |
|---------------------|-------------------|
| 1. Fichtel Anna | - przewodnicząca, |
| 2. Grabka Justyna | - członek, |
| 3. Muzyka Krzysztof | - członek, |
| 4. Sawicz Krzysztof | - członek, |
| 5. Tymińska Monika | - członek. |

3. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie określonym w ustawie o rachunkowości i zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

§ 2.

Członków zespołów spisowych zobowiązuję do właściwego, dokładnego i rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym. Kompletną dokumentację spisową należy przekazać Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej do dnia 05 stycznia 2024 r.

§ 3.

Do przeprowadzenia spisu z natury Zastępca Komisji Inwentaryzacyjnej udostępni arkusze spisowe.

§ 4.

Zobowiązuję Komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych i pracowników komórek merytorycznych, zgodnie z harmonogramem,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w Instrukcji Inwentaryzacyjnej,
- 3) przekazania dokumentacji inwentaryzacyjnej w drodze spisu z natury do wydziału Finansowo – Podatkowego w celu wyceny do dnia 10 stycznia.
- 4) ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, zebrania wyjaśnień i sporządzenie wniosków w sprawie ich rozliczenia oraz przygotowanie wniosków o wszczęcie dochodzenia w przypadku ujawnienia niedoborów i szkód zawinionych,
- 5) sporządzenia sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji.

§ 5

1. Zobowiązuję wszystkich pracowników odpowiedzialnych merytorycznie do przeprowadzenia prac przygotowawczych przed inwentaryzacją tj. oceny stanu środków podlegających inwentaryzacji, likwidacji zużytych, niesprawnych i zniszczonych.

2. Zobowiązuję pracowników i członków zespołów spisowych wydziałów: Finansowo-Podatkowego; Inwestycji; Gospodarki, Planowania i Ochrony Środowiska oraz pracowników GZGKiM do efektywnej, wzajemnej współpracy przy przeprowadzeniu inwentaryzacji w drodze weryfikacji wyznaczonych obszarów z zachowaniem terminów zawartych w harmonogramie inwentaryzacji oraz sporządzenie dokumentów w oparciu o aktualne załączniki Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

3. Zobowiązuję Skarbnika sprawującego nadzór nad czynnościami inwentaryzacyjnymi Wydziału Finansowo-Podatkowego do terminowego przekazania Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą uzgodnienia sald i weryfikacji aktywów i pasywów (zał. nr 16 do instrukcji), który obok arkuszy spisowych, informacji o potwierdzeniu sald i sprawozdań zespołów spisowych, stanowi podstawę do sporządzenia protokołu rozliczeń i wyników inwentaryzacji.

§ 6.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 7.

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Andrzej Pyz



Harmonogram inwentaryzacji na 2023 rok (pełna)

Lp.	Przedmiot Inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Forma inwentaryzacji	metoda inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	środki trwałe w budowie (inwestycje - z wyjątkiem maszyn i urządzeń), środki trwałe trudnodostępne stanowiące mienie komunalne (m.in. budynki, budowle (drogi) prawa zakwalifikowane do nieruchomości), grunty	dane z ewidencji księgowej Wydziału Finansowego, Wydziału Inwestycji, Wydziału Gospodarki Planowania i Ochrony Środowiska z gminnym, powiatowym, wojewódzkim zasobem nieruchomości	roczna	weryfikacja danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami wg. stanu na 31.12.2023 r.	Zespół V
2.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej Wydziału Finansowego	roczna	weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół IV
3.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej Wydziału Finansowego	roczna	weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół IV
4.	Kapitały Fundusze Rezerwy	Według ewidencji księgowej	roczna	weryfikacja danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12. 2023 r.	Zespół IV
5.	Należności sporne i wątpliwe Należności niepotwierdzone w drodze uzgodnienia sald Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Według stanu ewidencji księgowej	roczna	weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół IV
6.	Wartości niematerialne i prawne (licencje , programy komputerowe, inne)	Dane z ewidencji księgowej i ewidencji informatycznej	roczna	weryfikacja danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami na dzień 31.12.2023 r.	Zespół V
7.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych Zdematerializowane papiery wartościowe	Rachunki bankowe	roczna	pisemne uzgodnienie sald wg. stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół IV
8.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	roczna	pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2023 r.	Zespół IV
9.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej WF	roczna	pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2023 r.	Zespół IV
10	Powierzone kontrahentom własne składniki aktywów (np. budynki, budowle, środki transportu, maszyny, urządzenia, remizy, szatnie, boiska, wyposażenie i inne) (potwierdzeniem jest arkusz spisu z natury otrzymany od kontrahenta lub inny dokument potwierdzający ich stan)		roczna	pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2023 r.	Zespół IV

11.	Środki trwałe (np. budynki świetlic wiejskich, maszyny i urządzenia, place zabaw), pozostałe środki trwałe (min. wyposażenie sołectw i świetlic)	Mienie Gminy	1 x na 4 lata	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023r.	Zespół III
12.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe OSP, GZLZS, (min. środki transportu OSP, remizy, szatnie, budynki boiska, wyposażenie)	Mienie Gminy	1 x na 4 lata	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023r.	Zespół III
13.	Materiały (paliwo w samochodach służbowych Urzędu Gminy)	Mienie Gminy	roczna	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół I
14.	Składniki aktywów będące własnością innych jednostek- -obce (np. sprzęt komputerowy kopiarki, samochody, saturatory i inne)	Mienie Gminy	roczna	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół I
15.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (Urząd Gminy-min. budynek, kotłownia, wyposażenie, sprzęt komputerowy, samochody służbowe)	Mienie Gminy	1 x na 4 lata	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół II
16.	Środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe w formie materialnej Druki ścisłego zarachowania czeki	Kasa Gminy	roczna	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół I
17.	Środki trwałe do których dostęp nie jest utrudniony (min., wiaty, maszyny, oświetlenie, budynki, budowle, kontenery kotły, place, ogrodzenia), Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie	Mienie Gminy	1 x na 4 lata	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół V
18.	Pozostałe aktywa i pasywa których nie da się zinventaryzować metoda spisu z natury lub w drodze uzgodnienia sald		roczna	Weryfikacja według stanu na dzień 31.12.2023 r.	zespół IV i V

WÓJT
mgr Andrzej Pyrz