

**ZARZĄDZENIE NR 78.2023**  
**WÓJTA GMINY SADKI**

z dnia 27 grudnia 2023 roku

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Sadkach**

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt 3 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j.: Dz.U. z 2022 r., poz. 559 z późn. zm.) w związku z art. 4 ust.3 pkt 3 i ust.5, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2021 r., poz. 217) zarządzam, co następuje:

**§1.** Przeprowadzić inwentaryzację roczną składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Sadkach według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku.

**§2.** Inwentaryzację aktywów i pasywów należy przeprowadzić metodą spisu z natury, uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzenia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.

1. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury należy objąć:
  - a) aktywa pieniężne w gotówce,
  - b) druki ścisłego zarachowania,
  - c) zapasy materiałów,
  - d) zapasy towarów.
2. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald należy objąć:
  - a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
  - b) kredyty i pożyczki,
  - c) należności (z wyjątkiem należności publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
  - d) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych).
3. Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości:
  - a) grunty,
  - b) wartości niematerialne i prawne,
  - c) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, środki trwałe w budowie,
  - d) długoterminowe aktywa finansowe,
  - e) należności sporne i wątpliwe,
  - f) należności i zobowiązania publicznoprawne, z budżetami oraz z pracownikami,
  - g) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - h) fundusze i kapitały,
  - i) pozostałe niewymienione aktywów i pasywów niepodlegające inwentaryzacji w drodze spisu z natury i uzgodnieniu sald.

**§3.** Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Sadkach stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Ustala się harmonogram czynności inwentaryzacyjnych stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. Inwentaryzację przeprowadzić zgodnie z wytycznymi ustalonymi w harmonogramach.

**§4.** Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Mariusz Czyż – Przewodniczący Komisji
2. Monika Wróblewska – członek
3. Dorota Maćkowiak – członek

**§5.** Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury, o której mowa w § 2 pkt 1 i inwentaryzacji metodą weryfikacji sald, o której mowa w § 2 pkt 3 powołuję zespoły spisowe w składzie:

a) I zespół spisowy:

1. Sylwia Poznańska – Przewodniczący Zespołu
2. Emilia Białka Hibner – członek
3. Magdalena Borzych – członek

b) II zespół spisowy:

1. Napieralski Krzysztof – Przewodniczący Zespołu
2. Monika Strzyżewska – członek
3. Katarzyna Borzych - członek

**§6.** Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald, o których mowa w § 2 pkt 2 przeprowadzają pracownicy Referatu Finansów i Budżetu.

**§7.** Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie:

1. Rozpoczęcie czynności inwentaryzacyjnych – od dnia 27 grudnia 2023 roku.
2. Zakończenia faktycznych czynności spisowych – do dnia 12 stycznia 2024 roku.
3. Termin rozliczenia wyników inwentaryzacji – do dnia 29 lutego 2024 roku.

**§8.** Zobowiązuje się przewodniczących zespołów spisowych do:

- 1) przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku Urzędu Gminy w Sadkach, a także dokonania weryfikacji, tj. porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi,
- 2) terminowego przekazania Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych oraz informacji i sprawozdania o wszelkich stwierdzonych w czasie spisu nieprawidłowościach w zakresie ewidencji i gospodarki składnikami majątku, zabezpieczenia ich przed zniszczeniem lub zaginięciem,
- 3) rozliczenia się z pobranych arkuszy spisowych.

**§9.** Członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz zespoły spisowe odpowiedzialne są za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

**§10.** Nadzór nad przebiegiem prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji powierzam Komisji Inwentaryzacyjnej.

**§11.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



**WOJCI**  
mgr Dariusz Gryńdziwicz

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia nr 78.2023  
Wójta Gminy Sadki  
z dnia 27 grudnia 2023 r.

### Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Sadkach

Lp	Nazwa pola spisowego	Wykonawca	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji		Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
			rozpoczęcie	zakończenie	
1.	aktywa pieniężne w gotówce, druki ścisłego zarachowania, zapasy materiałów, zapasy towarów.	Zespół spisowy nr 1	27.12.2023 r.	31.12.2023 r.	spis z natury
2.	grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, długoterminowe aktywa finansowe, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania, fundusze i kapitały, wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Zespół spisowy nr 2	27.12.2023r.	zgodnie z ustawą o rachunkowości	w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami księgowymi spis z natury
3.	aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, kredyty i pożyczki, należności i zobowiązania	Pracownicy Referatu Finansów i Budżetu	zgodnie z ustawą o rachunkowości	zgodnie z ustawą o rachunkowości	potwierdzenie sald

**WÓJTA**  
  
mgr Dariusz Grynkiewicz

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia nr 78.2023  
Wójta Gminy Sadki  
z dnia 27 grudnia 2023 r.

### Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych

Lp	Czynności inwentaryzacyjne	Osoba odpowiedzialna	Termin realizacji
1.	Przeszkolenie zespołów spisowych	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej wraz z Głównym Księgowym	Dnia 27 grudnia br. godz.11.00 sala nr 17
2.	Przygotowanie pól spisowych	Osoby materialnie odpowiedzialne	Do dnia 28 grudnia 2023 r.
3.	Spis z natury, weryfikacja sald, potwierdzenie sald	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej, pracownicy księgowości budżetowej	Od dnia 29 grudnia br. do 12 stycznia 2024 r., zgodnie z ustawą o rachunkowości
4.	Wycena arkuszy spisowych	Pracownicy księgowości budżetowej zgodnie z zakresem czynności	Do dnia 31 stycznia 2024 r.
5.	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej	Do dnia 4 lutego 2024 r.
6.	Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	Do dnia 12 lutego 2024 r.
7.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Wójt Gminy Sadki Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, Główny Księgowy	Do dnia 18 lutego 2024 r.
8.	Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych	Pracownicy księgowości budżetowej/nadzór Główny Księgowy	Do dnia 29 lutego 2024 r.

**WÓJT**  
mgr Dariusz Gryniewicz