

**ZARZĄDZENIE NR 327/VIII/23**  
**WÓJTA GMINY ZAMBRÓW**

z dnia 26 października 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 r.**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i poz. 295) oraz Zakładowej instrukcji inwentaryzacji, stanowiącym załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 90/VIII/20 Wójta Gminy Zambrów z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Zambrów dokumentacji regulującej zasady zwane polityką rachunkowości, zarządza się, co następuje: regulującej zasady zwane polityką rachunkowości, zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Zarządza się przeprowadzenie pełnej rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Zambrów, zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. Inwentaryzację, o której mowa w § 2, przeprowadzi komisja inwentaryzacyjna w następującym składzie osobowym:

- 1) Bogdan Pac - Przewodniczący,
- 2) Bożena Maria Plona - członek (zespół spisowy I),
- 3) Bogusław Baczewski - członek (zespół spisowy I),
- 4) Daniel Gadomski - członek (zespół spisowy II),
- 5) Krzysztof Koliński - członek (zespół spisowy II),
- 6) Kamil Kossakowski - członek (zespół spisowy I, III),
- 7) Grzegorz Grzeszczuk - członek (zespół spisowy III),
- 8) Beata Krystowska-Kostro - członek (zespół spisowy I, III),
- 9) Joanna Piotrowska - członek (zespół spisowy I, III),
- 10) Emilia Chorodyńska - członek (zespół spisowy I, III)
- 11) Anna Maria Kadłubowska - członek (zespół spisowy I, III),
- 12) Dorota Iwona Kos - członek (zespół spisowy I, III).

**§ 2.** Inwentaryzacją należy objąć:

- 1) drogą spisu z natury:
  - a) materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu a nie wykorzystane na dzień 31 grudnia 2023 r. (paliwo w samochodach strażackich, motopompach oraz w samochodach służbowych Urzędu);
  - b) środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz składniki majątku objęte pozabilansową ewidencją ilościową znajdujące się w budynku Urzędu Gminy, świetlicach wiejskich i remizach OSP,
  - c) środki trwałe i pozostałe środki trwałe – własne i obce.
- 2) drogą uzyskania potwierdzenia salda wg stanu na dzień 31.12.2023 r.:
  - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych;
  - b) należności z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych.
- 3) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację sald, wg stanu na dzień 31.12.2023 r.:
  - a) wartości niematerialnych i prawnych;
  - b) środków trwałych w budowie;

- c) środków trwałych, których nie można spisać z oglądu (grunty, drogi, wodociągi, kanalizacja, oświetlenie);
- d) należności spornych i wątpliwych;
- e) rozrachunków z pracownikami;
- f) rozrachunków publicznoprawnych;
- g) należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych;
- h) gruntów i trudno dostępnych oglądowi środków trwałych;
- i) funduszy własnych i funduszy specjalnych.

§ 3. Arkusze spisowe pobierze Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej (wydruk z programu) do dnia 20 listopada 2023 r.

§ 4. Zobowiązuję Komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych;
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w zakładowej instrukcji inwentaryzacji;
- 3) rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym;
- 4) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej.

§ 5. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej przy współudziale osoby prowadzącej księgi inwentarzowe do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnikowi Gminy Zambrów.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik do zarządzenia Nr 327/VIII/23

Wójta Gminy Zambrów

z dnia 26 października 2023 r.

### Harmonogram inwentaryzacji na 2023 r.

L.p.	Pole spisowe	Termin przeprowadzenia	Sposób przeprowadzenia	Zespół spisowy
1	Materiały odpisane w koszty w momencie zakupu (paliwo w samochodach strażackich, motopompach i samochodzie służbowym Urzędu)	31 grudnia 2023	Spis z natury	II
2	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz składniki majątku objęte pozabilansową ewidencją ilościową znajdujące się na terenie niestrzeżonym	31 grudnia 2023 r. do 10 stycznia 2024 r.	Spis z natury	II (OSP) I pozostałe
3	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (własne i obce)	31 grudnia 2023 r.	Spis z natury	I
4	Druki ścisłego zarachowania	31 grudnia 2023 r.	Spis z natury	I
5	Środki trwałe, których nie można spisać z oglądu (grunty, drogi, wodociągi, kanalizacja, oświetlenie) oraz środki trwałe w budowie	31 grudnia 2023 r. do 10 stycznia 2024 r.	Weryfikacja sald	III
6	Wartości niematerialne i prawne	31 grudnia 2023 r. do 10 stycznia 2024 r.	Weryfikacja sald	III
7	Należności sporne, wątpliwe, od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych	31 grudnia 2023 r. do 10 stycznia 2024 r.	Weryfikacja sald	III
8	Fundusze własne i specjalne	31 grudnia 2023 r. do 10 stycznia 2024 r.	Weryfikacja sald	III
9	Rozrachunki z pracownikami i publiczno-prawne	31 grudnia 2023 r. do 10 stycznia 2024 r.	Weryfikacja sald	III
10	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	31 grudnia 2023 r. do 15 stycznia 2024 r.	Pisemne potwierdzenie sald	-
11	Należności i zobowiązania	31 grudnia 2023 r. do 15 stycznia 2024 r.	Pisemne potwierdzenie sald	-