

**ZARZĄDZENIE NR 119/2022**  
**WÓJTA GMINY SICIENKO**

z dnia 21 listopada 2022 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej**

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, poz. 1005, poz. 1079, poz. 1561) oraz art. 4 ust. 3 pkt 3 i ust. 5, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, poz. 2105, poz. 2106, Dz.U. z 2022 r. poz. 1488) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Przeprowadzić inwentaryzację roczną składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Sicienku i jednostkach organizacyjnych Gminy Sicienko, które podlegają wspólnej obsłudze finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

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

2. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury objąć:

- 1) zapasy materiałów;
- 2) środki trwałe, pozostałe środki trwałe Urzędu Gminy w Sicienku,
- 3) druki ścisłego zarachowania,
- 4) znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek.

3. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald należy objąć:

- 1) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych;
- 2) kredyty i pożyczki;
- 3) należności (z wyjątkiem należności publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników oraz od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych).

4. Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości należy objąć:

- 1) grunty;
- 2) wartości niematerialne i prawne;
- 3) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, środki trwałe w budowie;
- 4) długoterminowe aktywa finansowe;
- 5) należności sporne i wątpliwe;
- 6) należności i zobowiązania publicznoprawne, z budżetami oraz z pracownikami;
- 7) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych;
- 8) fundusze i kapitały;
- 9) pozostałe, nie wymienione składniki aktywów i pasywów niepodlegające inwentaryzacji w drodze spisu z natury i uzgodnieniu sald.

**§ 3.** Kierowników jednostek obsługiwanych zobowiązuję do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury, o której mowa w § 2 ust. 2 na mocy wewnętrznych zarządzeń i obowiązujących instrukcji inwentaryzacyjnych.

**§ 4.** Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald, o której mowa w § 2 ust. 3 oraz weryfikacji stanów określonych w § 2 ust. 4 przeprowadzają pracownicy jednostki obsługującej w Referacie Finansów i Referacie Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Gminy w Sicienku odpowiednio do zakresu czynności danego pracownika.

**§ 5.** Inwentaryzację przeprowadzić w terminie:

- 1) rozpoczęcie czynności inwentaryzacyjnych - od dnia 22 listopada 2022 roku;
- 2) zakończenie faktycznych czynności spisowych - do dnia 13 stycznia 2023 roku;
- 3) termin rozliczenia wyników inwentaryzacji - do dnia 20 marca 2023 roku.

**§ 6.** Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury w Urzędzie Gminy w Sicienku powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Monika Będzitko- przewodniczący komisji;
- 2) Marika Giza- członek komisji;
- 3) Kinga Blamowska- członek komisji.

**§ 7.** W celu przeprowadzenia spisu z natury powołuję zespoły spisowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 8.** Harmonogram prac inwentaryzacyjnych stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 9.** Członków komisji inwentaryzacyjnej oraz pracowników Referatu Finansów i Referatu Oświaty, Kultury i Sportu zobowiązuję do dokładnego i rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

**§ 10.** Wyceny składników majątkowych dokonują pracownicy Referatu Finansów i Referatu Oświaty, Kultury i Sportu Urzędu Gminy w Sicienku zgodnie z zakresami obowiązków.

**§ 11.** Wykonanie zarządzenia powierzam odpowiednio:

- 1) Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Sicienku;
- 2) Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Sicienka obsługiwanych przez Urząd Gminy w Sicienku;
- 3) Głównemu Księgowemu oraz Głównemu Księgowemu placówek oświatowych;
- 4) pracownikom Sekcji Księgowości w Referacie Finansów i pracownikom Referatu Oświaty, Kultury i Sportu zgodnie z zakresami obowiązków.

**§ 12.** Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Sicienka.

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

Wójt Gminy

**mgr Piotr Chudzyński**

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 119/2022  
Wójta Gminy Sicienko  
z dnia 21 listopada 2022 roku

## Zespoły i obszary spisowe

Zespół spisowy	Obszar spisu	Przewodniczący zespołu	Członkowie zespołu
I	Środki trwałe, w tym: 1) budynki, budowle; 2) środki transportu; 3) urządzenia biurowe; 4) pozostałe	Edyta Staniewska	Klaudia Szmyt Ryszard Perliński Eliza Boińska
II	Pozostałe środki trwałe (z podziałem na pomieszczenia wg referatów)	Dorota Kotala	Bartosz Kalinowski Karolina Salom
III	Materiały w magazynach	Ewa Waleńko	Angelika Szumotalska Małgorzata Lisewska

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia nr 119/2022  
Wójta Gminy Sicienko  
z dnia 21 listopada 2022 roku

## Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych

Poz.	Rodzaje prac	Osoba odpowiedzialna	Termin realizacji
1	Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Wójt Gminy Sicienko	21 listopada 2022 r.
2	Powołanie zespołów spisowych	Wójt Gminy Sicienko	21 listopada 2022 r.
3	Przeszkolenie zespołów spisowych	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej wraz z Głównym księgowym	22 listopada 2022 r. o godz. 12 <sup>00</sup> w Sali posiedzeń Urzędu Gminy w Sicienku
4	Przygotowanie pól spisowych	Osoby odpowiedzialne materialnie	Do dnia 22 listopada 2022 r.
5	Spis z natury	Członkowie komisji inwentaryzacyjnych	Od 23 listopada 2022 r. do 10 stycznia 2023 r.
6	Wycena arkuszy spisowych	Pracownicy ds. księgowości budżetowej zgodnie z zakresem czynności	Najpóźniej do 20 stycznia 2023 r.
7	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Członkowie komisji inwentaryzacyjnych	Najpóźniej do 24 stycznia 2023 r.
8	Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnych	Najpóźniej do 31 stycznia 2023 r.
9	Przygotowanie protokołu różnic inwentaryzacyjnych	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnych	Najpóźniej do 31 stycznia 2023 r.
10	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Wójt Gminy Sicienko, Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, Główny księgowy	Najpóźniej do 6 lutego 2023 r.
11	Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych	Główny księgowy i/lub pracownicy Sekcji Księgowości w Referacie Finansów	10 lutego 2023 r.