

z dnia 21 września 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji**

Na podstawie art. 4, 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120) oraz Zarządzenia nr 134/19 Wójta Gminy Kostomłoty z dnia 2 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy oraz instrukcji inwentaryzacyjnej.

**§ 1. 1.** Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej składników aktywów i pasywów objętych ewidencją księgową w Urzędzie Gminy Kostomłoty w następujących rejonach spisowych:

- 1) Urzędzie Gminy Kostomłoty,
- 2) jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej Gminy Kostomłoty,
- 3) świetlicach wiejskich i środowiskowych Gminy Kostomłoty.

**§ 2. 1.** Inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury w terminie od 2 października do 29 grudnia 2023 r., metodą w drodze uzyskania potwierdzenia stanu aktywów i metodą weryfikacji stanów w terminie określonym w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

3. Ostatecznego rozliczenia inwentaryzacji dokona Referat Finansowy w terminie do dnia 26 marca 2024 r.

**§ 3. 1.** Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1) w drodze spisu z natury:

- a) środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
- b) rzeczowe składniki aktywów obrotowych,
- c) papiery wartościowe w postaci materialnej,
- d) środki pieniężne w kasie oraz druki ścisłego zarachowania,
- e) zapasy materiałów,
- f) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek.

2) w drodze uzyskania potwierdzenia stanu aktywów:

- a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- b) należności (z wyłączeniem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułu publicznoprawnych),
- c) udziały,
- d) powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

3) w drodze weryfikacji sald:

- a) wartości niematerialne i prawne,
- b) grunty i prawa zaliczane do nieruchomości,
- c) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- d) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- e) należności sporne i wątpliwe,
- f) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- g) środki pieniężne w drodze,



- h) fundusze,
- i) środki trwałe w budowie,
- j) należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania przez jednostkę nie potwierdzili prawidłowości stanu należności,
- k) kredyty i pożyczki bankowe,
- l) należności z tytułu dostaw, usług i robót,
- m) składniki majątkowe jednostki znajdujące się u innych jednostek,
- n) inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

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

- 1) Edyta Frącz - przewodniczący,
- 2) Sabina Dolińska - członek.

2. Powołuję zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 5.** Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do rzetelnego przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej.

**§ 6.** Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej zobowiązuję do bieżącego informowania o wynikach prowadzonych prac, w szczególności o nieprawidłowościach lub trudnościach w prawidłowym prowadzeniu spisu z natury.

**§ 7.** Głównego księgowego zobowiązuję do współpracy z komisją inwentaryzacyjną we wszystkich sprawach objętych zakresem działania komisji.

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

(podpis kierownika jednostki)

WÓJT  
Janina Gawlik



Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 733/23 Wójta Gminy Kostomłoty z dnia 21 września 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

| Ip. | Zespół spisowy w składzie:                                                    | Przedmiot inwentaryzacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | termin przeprowadzenia inwentaryzacji i metoda inwentaryzacji                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Justyna Sygulska, Janusz Bartoszewski, Monika Strzelecka, Katarzyna Kaznowska | <b>Inwentaryzacja środków trwałych:</b> grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntów, środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) oraz wartości niematerialne i prawne                                                                                                                 | 02.10.2023-31.01.2024 r. - weryfikacja sald, porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, grunty należy zweryfikować również z ewidencją gruntów i budynków - geoportal w formie protokołu z przeprowadzonej weryfikacji wraz z dokumentami z weryfikacji. |
| 2   | Justyna Sygulska, Katarzyna Stadnik, Andrzej Rędzio, Ewelina Sikora           | <b>Inwentaryzacja środków trwałych:</b> budynki i budowle, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej (z wyłączeniem dróg i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony), kotły grzejne, maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 2.10.2023r. - 29.12.2023r. - spis z natury (sporządzony na arkuszach spisu z natury)                                                                                                                                                                                                        |
| 3   | Joanna Klajn, Magdalena Galant, Grzegorz Bartoszewski                         | <b>Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych:</b> Urząd Gminy Kostomłoty, Jednostki Ochronniczych Straży Pożarnych oraz Gminne Centrum Informacji                                                                                                                                                                                          | 2.10.2023 r. - 29.12.2023r. - spis z natury (sporządzony na arkuszach spisu z natury)                                                                                                                                                                                                       |

|    |                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                               |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | Magdalena Galant,<br>Katarzyna Kaznowska,<br>Magdalena Tomiczek,<br>Iwona Fornal, Monika<br>Strzelecka, Beata Mamczarz | <b>Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych</b> w sołectwach Gminy Kostomłoty (świetlice wiejskie, place zabaw, boiska)                                                                                                                                                                                             | 2.10.2023 r. - 29.12.2023 r. - spis z natury (sporządzony na arkuszach spisu z natury)                                        |
| 5  | Beata Mamczarz, Ewelina Sikora, Karolina Fornal                                                                        | <b>Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych</b> w świetlicach środowiskowych w Jarząbkowicach, Zabłociu, Wichrowie i Piotrowicach                                                                                                                                                                                   | 2.10.2023r. - 29.12.2023 r. - spis z natury (sporządzony na arkuszach spisu z natury)                                         |
| 6  | Andrzej Rędzio, Magdalena Tomiczek, Rafał Czarnecki                                                                    | <b>Inwentaryzacja materiałów</b> (materiały biurowe, paliwo i opał).                                                                                                                                                                                                                                                   | ostatni dzień roku obrotowego - spis z natury (sporządzony na arkuszach spisu z natury)                                       |
| 7  | Karol Gidziński , Rafał Czarnecki,                                                                                     | <b>Inwentaryzacja środków trwałych obcych</b>                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2.10.2023r. - 29.12.2023r. - spis z natury (sporządzony na arkuszach spisu z natury)                                          |
| 8  | Karolina Fornal, Elżbieta Kocielska, Justyna Michniewicz                                                               | <b>Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania, kart drogowych, papierów wartościowych</b>                                                                                                                                                                                                                             | ostatni dzień roku obrotowego - spis z natury (sporządzony na arkuszach spisu z natury oraz protokół ustaleń))                |
| 9  | Grażyna Barylak, Katarzyna Stadnik, Magdalena Michniewicz                                                              | <b>Inwentaryzacja kasy</b> (środki pieniężne w kasie, depozyty, czek, weksle obce)                                                                                                                                                                                                                                     | ostatni dzień roku obrotowego - spis z natury, w formie protokołu z kontroli kasy z porównaniem z zapisami w raporcie kasowym |
| 10 | Iwona Kopacz -<br>Miśkiewicz, Danuta Bachowska, Agnieszka Szulkowska                                                   | <b>Inwentaryzacja pozostałych aktywów:</b> należności i zobowiązania (za wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań od pracowników i publicznoprawnych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty, | I kwartał 2024 r - pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami,                                                                  |

|    |                                                                               |                                                                                                                           |                                                                                                                 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | Iwona Kopacz -<br>Miskiewicz, Danuta<br>Bachowska, Małgorzata<br>Pielichowska | <b>Inwentaryzacja pozostałych aktywów:</b><br>pozostałe należności                                                        | I kwartał 2024 r - weryfikacja sald                                                                             |
| 12 | Iwona Kopacz -<br>Miskiewicz, Justyna<br>Michniewicz, Agnieszka<br>Szulkowska | <b>Inwentaryzacja pozostałych aktywów:</b><br>rozrachunki z pracownikami, rozrachunki<br>publicznoprawne,                 | I kwartał 2024 r -weryfikacja sald                                                                              |
| 13 | Magdalena Michniewicz,<br>Danuta Bachowska,<br>Agnieszka Szulkowska           | <b>Inwentaryzacja pozostałych aktywów:</b><br>fundusze własne, fundusze specjalne,<br>rezerwy, salda kont pozabilansowych | I kwartał 2024 r -porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi<br>dokumentami i weryfikacja ich wartości |
| 14 | Magdalena Tomiczek,<br>Iwona Fornal, Ewelina<br>Sikora                        | własne składniki majątkowe powierzone<br>innym jednostkom (kontrahentom)                                                  | 2.10.2023 r. - 15.01.2024r. -pisemne uzyskanie potwierdzenia stanu aktywów<br>(weryfikacja z dokumentacją)      |

  
**WÓJT**  
 mgr Jolanta Gawlik

