

ZARZĄDZENIE NR 156/2023

BURMISTRZA MIASTA I GMINY WĄCHOCK

z dnia ...31 października 2023 r.

w sprawie: **przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Wąchocku**

Na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. t.j. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz Instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Wąchocku załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 121/2023 z dnia 2 października 2023 r.

**z a r z ą d z a m :**

**§ 1**

Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta i Gminy w Wąchocku za rok 2023 według zasad określonych w Zarządzeniu Nr 121/2023 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 2 października 2023 w sprawie: Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku.

**§ 2**

W skład Komisji Inwentaryzacyjnej powołuję:

- |                           |                            |
|---------------------------|----------------------------|
| 1) Przewodniczący komisji | Pan Sebastian Staniszewski |
| 2) Z-ca przewodniczącego  | Pani Barbara Derlatka      |
| 3) Członek komisji        | Pani Ewelina Wiśniewska    |

**§ 3**

1. Do przeprowadzenia spisu z natury:

- aktywów pieniężnych w kasie Urzędu,
  - papierów wartościowych,
  - druków ścisłego zarachowania, czeków, weksli, gwarancji ubezpieczeniowych
- powołuję Zespół spisowy Nr 1 w następującym składzie osobowym:

- |                            |                        |
|----------------------------|------------------------|
| 1) Przewodniczący zespołu: | Pani Mariola Mączyńska |
| 2) Członek zespołu:        | Pani Lidia Banaszczyk  |
| 3) Członek zespołu:        | Pani Anna Sokołowska   |

Termin rozpoczęcia spisu z natury 31.12.2023 r., termin zakończenia 31.12.2023 r.

2. Do przeprowadzenia spisu z natury:

- środków trwałych będących w posiadaniu Urzędu (za wyjątkiem gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony, np. budowli podziemnych, instalacji, praw zakwalifikowanych do nieruchomości oraz środków trwałych wyposażeniowych): budynków, wiat przystankowych, ogrodzeń, altan,
  - maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie,
- powołuję Zespół spisowy Nr 2 w następującym składzie osobowym:

- |                            |                       |
|----------------------------|-----------------------|
| 1) Przewodniczący zespołu: | Pani Milena Przygoda  |
| 2) Członek zespołu:        | Pani Gołda Agnieszka  |
| 3) Członek zespołu:        | Pan Kaczmarek Mateusz |

Termin zakończenia spisu z natury 15.01.2024 r.

3. Do przeprowadzenia spisu z natury:

- środków trwałych wyposażeniowych objętych ewidencją ilościowo-wartościową będących w posiadaniu Urzędu,

- składników majątkowych będących własnością obcych jednostek,

- zapasów materiałów w magazynach Urzędu objętych ewidencją ilościowo-wartościową, powołuję Zespół spisowy Nr 3 w następującym składzie osobowym:

- |                            |                        |
|----------------------------|------------------------|
| 1) Przewodniczący zespołu: | Pani Ewa Cisowska      |
| 2) Członek zespołu:        | Pani Anna Gębura       |
| 3) Członek zespołu:        | Pan Wojciech Nagłowski |

Termin zakończenia spisu z natury 15.01.2024 r.

4. Do przeprowadzenia spisu z natury:

- środków trwałych będących w posiadaniu Urzędu: zespołów komputerowych, drukarek i sprzętów audiowizualnych

powołuję Zespół spisowy Nr 4 w następującym składzie osobowym:

- |                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|
| 4) Przewodniczący zespołu: | Pan Krzysztof Mazurkiewicz |
| 5) Członek zespołu:        | Pani Katarzyna Kotowska    |
| 6) Członek zespołu:        | Pani Joanna Szczepanik     |

Termin zakończenia spisu z natury 15.01.2024 r.

#### § 4

Przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- środków pieniężnych na rachunkach bankowych,

- udzielonych pożyczek i innych należności (z wyjątkiem wymienionych jako inwentaryzowane w drodze weryfikacji),

- zaciągniętych kredytów i pożyczek,

- powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów

dokonają pracownicy Referatu Finansowego prowadzący zgodnie z zakresem czynności ewidencję analityczną lub syntetyczną danego składnika aktywów i pasywów, wraz z pracownikami merytorycznymi posiadającymi stosowną dokumentację źródłową.

#### § 5

1. Inwentaryzacji w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów:

- środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

- gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości,

- udziałów w spółkach kapitałowych,

- należności spornych i wątpliwych,

- należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,

- należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,

- wartości niematerialnych i prawnych,

- materiałów w drodze i dostaw niefakturowanych,

- środków pieniężnych w drodze,

- rozliczeń międzyokresowe przychodów i kosztów,

- kapitałów (funduszy) własnych,

- rezerw, funduszy specjalnych,

- inwestycji nie zakończonych,

- innych aktywów i pasywów, niepodlegających inwentaryzacji metodą spisu z natury bądź uzgodnieniu salda,
- innych aktywów i pasywów, podlegających inwentaryzacji metodą spisu z natury bądź uzgodnieniu salda, których z uzasadnionych przyczyn nie można było zinwentaryzować tymi metodami,
- aktywów i pasywów ewidencjonowanych pozabilansowo

dokonają pracownicy Referatu Finansowego prowadzący zgodnie z zakresem czynności ewidencję analityczną lub syntetyczną danego składnika aktywów i pasywów, wraz z pracownikami merytorycznymi posiadającymi stosowną dokumentację źródłową.

2. Jeżeli data spisu lub potwierdzenia salda jest inna, niż 31.12.2023 r., ustalenia stanu na dzień 31.12.2023 r. należy dokonać w drodze weryfikacji, przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda zwiększeń i zmniejszeń, jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem 31.12.2023 r.

### **§ 6**

Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z zasadami ustalonymi w Instrukcji w sprawie inwentaryzacji, stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 121/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock z dnia 2 października 2023 r. w sprawie Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku.

### **§ 7**

Zobowiązuje się pracowników odpowiedzialnych za gospodarkę środkami rzeczowymi, środkami pieniężnymi, do przekazania wszystkich dokumentów dotyczących przychodu i rozchodu do Referatu Finansowego celem wprowadzenia ich do ewidencji księgowej przed rozpoczęciem spisu z natury, złożenia odpowiednich oświadczeń (Zał. Nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej) oraz nie dokonywania zakupów w czasie trwania spisu.

### **§ 8**

Osoby odpowiedzialne za gospodarkę rzeczowymi składnikami majątku, mieniem Urzędu Miasta i Gminy w Wąchocku złożą oświadczenia zgodnie z Zał. nr 1 i 2 do Instrukcji inwentaryzacyjnej.

### **§ 9**

1. Spisu z natury środków trwałych, materiałów oraz innych wartości należy dokonać w obecności osoby lub osób materialnie odpowiedzialnych.
2. Osoby powołane na członków zespołów spisowych ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

### **§ 10**

Po zakończeniu inwentaryzacji Przewodniczący Zespołów spisowych złożą Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej :

- wypełnione arkusze spisowe,
- rozliczenie pobranych arkuszy spisowych,
- oświadczenia złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne przed rozpoczęciem i po zakończeniu spisu,
- sprawozdanie z przebiegu spisu (wg Zał. nr 5 do Instrukcji inwentaryzacyjnej).

#### § 11

Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej względnie upoważnione przez niego osoby zobowiązują do kontroli przebiegu spisów z natury.

#### § 12

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej po zgromadzeniu wszystkich wypełnionych arkuszy spisu z natury i sprawdzeniu ich poprawności i kompletności przekazuje je do Referatu Finansowego w celu dokonania ich wyceny i ustalenia ewentualnych różnic.

#### § 13

W przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych zestawienia są przekazywane przez Skarbnika Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, który jest zobowiązany do ustalenia przyczyn ich powstania, pobrania stosownych wyjaśnień od osób materialnie odpowiedzialnych i innych pracowników jednostki oraz do sformułowania wniosków odnośnie ich likwidacji.

#### § 14

Członków Komisji Inwentaryzacyjnej czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji.

#### § 15

Wykonanie Zarządzenia powierza się członkom Komisji Inwentaryzacyjnej, Zespołów spisowych, Skarbnikowi oraz pracownikom wg kompetencji.

#### § 16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
  
mgr Jarosław Samela