

ZARZĄDZENIE NR 201/2021
BURMISTRZA ŻNINA

z dnia 26 listopada 2021 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej okresowej aktywów i pasywów Gminy Żnin oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, Zespołów spisowych i Zespołów weryfikacyjnych

Na podstawie art. 33 ust. 3, 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.¹⁾), art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.²⁾)

zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Przeprowadzić inwentaryzację na ostatni dzień roku obrotowego tj. na dzień 31.12.2021 r. składników majątkowych aktywów i pasywów Gminy Żnin wg załączonego harmonogramu, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki aktywów i pasywów:

1) **Metodą spisu z natury** - spisu ilości, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic:

- akcje, obligacje, bony i inne papiery wartościowe w postaci materialnej,
- druki ścisłego zarachowania,
- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe w używaniu objęte ewidencją ilościowo-wartościową oraz ewidencją ilościową,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową

2) **Metodą uzyskania potwierdzenie sald** – drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic:

- papiery wartościowe w formie zdematerializowanej,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- salda pożyczek i kredytów,
- sald należności i zobowiązań od kontrahentów,
- powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów,

3) **Metodą weryfikacji** – uzgodnienia sald aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi, ewidencją prowadzoną w poszczególnych wydziałach i weryfikacja wartości w szczególności:

- grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze prawo lokalu użytkowego)
- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.),
- należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej a w bankach należności zagrożone,
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązania wobec pracowników,
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,

¹⁾Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1834

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1655, oraz w Dz. U. z 2020 r. poz. 2123

- inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
- wartości niematerialne i prawne,
- rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- środki pieniężne w drodze,
- przychody przyszłych okresów,
- kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe),
- fundusze specjalne,
- długoterminowe aktywa finansowe,
- rezerwy i odpisy aktualizujące,
- aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe)- art. 26 ust. 1 pkt 3,
- inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi i uzgodnieniu sald oraz których nie udało się zinventaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

4) inwentaryzacją drogą spisu z natury należy objąć również znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek, powierzone do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania – powiadamiając te jednostki o wynikach spisu.

§ 2. 1 Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej – Renata Wichrowska (wydział BG),
- Członek Komisji – Inga Kranc (wydział BG),
- Członek Komisji Inwentaryzacyjnej – Beata Kaźmierczak (wydział IGPI).

2. Powołuję zespoły spisowe i weryfikacyjne podległe Komisji Inwentaryzacyjnej celem przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z harmonogramem:

1) Zespół spisowy nr 1

- Przewodnicząca Zespołu spisowego – Barbara Gąsiorowska (wydział BG),
- Członek Zespołu spisowego – Sylwia Woźniak (wydział BG),
- Członek Zespołu spisowego – Sylwia Urbanowska (wydział OR).

2) Zespół spisowy nr 2

- Przewodnicząca Zespołu spisowego – Martyna Rakowska (wydział OR),
- Członek Zespołu spisowego – Karol Stachowiak (wydział PSZ),
- Członek Zespołu spisowego – Dariusz Karabasz (wydział TPR).

3) Zespół spisowy nr 3

- Przewodniczący Zespołu spisowego – Beata Kowalewska (wydział BG),
- Członek Zespołu spisowego – Paweł Niewiadomski (wydział IGPI),
- Członek Zespołu spisowego – Szymon Mrówczyński (wydział TPR),
- Członek Zespołu spisowego – Bogumiła Jurek-Szmudzińska (wydział IGPI),

4) Zespół Spisowy nr 4

- Przewodniczący Zespołu spisowego – Paulina Gwit (wydział ŚR),
- Członek Zespołu spisowego – Monika Siadak (wydział ŚR),
- Członek Zespołu spisowego – Oliwia Jercha (wydział ŚR).

5) Zespół spisowy nr 5

- Przewodnicząca Zespołu spisowego – Ewa Langowska (GCB),
- Członek Zespołu spisowego – Karol Osiński (wydział BG),

- Członek Zespołu spisowego - Piotr Kowalczyk (ŚR).

6) Zespół Spisowy nr 6

- Przewodniczący Zespołu spisowego - Dawid Kuźniak (wydział IGPI),
- Członek Zespołu spisowego – Jakub Klonder (wydział PSZ).

7) Zespół weryfikacyjny nr 1

- Przewodnicząca Zespołu weryfikacyjnego – Danuta Bolewska (wydział BG)
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Stanisława Brej (wydział BG),
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Małgorzata Nehring (wydział BG).

8) Zespół weryfikacyjny nr 2

- Przewodnicząca Zespołu weryfikacyjnego – Urszula Nawrocka,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Janusz Fryca.

§ 3. 1. Zespoły spisowe prowadzą inwentaryzację we współpracy z Dyrektorami wydziałów Urzędu Miejskiego w Żninie i pracownikami zatrudnionymi na samodzielnych stanowiskach pracy.

2. Osoby powołane na członków zespołu ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe, dokładne i rzetelne wypełnienie nałożonych obowiązków i przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie inwentaryzacji.

3. W przypadku, gdy członek zespołu spisowego jest jednocześnie osobą odpowiedzialną materialnie za przedmiot spisowy, zobowiązany jest wyłączyć się ze spisu, a spisu z natury dokonują pozostali członkowie zespołu spisowego.

4. Zobowiązują Przewodniczących Zespołów spisowych do 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 oraz rozliczenia się z pobranych arkuszy spisowych.

§ 4. 1. Zobowiązują komisję Inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych oraz przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów, zasad i sposobów postępowania określonych w Zarządzeniu Nr 190/2018 Burmistrza Żnina z dnia 12 października 2018 roku w sprawie instrukcji zasad i trybu przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Żninie,
- 2) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji na podstawie sprawozdań poszczególnych zespołów,
- 3) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej (spisanych arkuszy spisu z natury) do Wydziału Budżetu i Gospodarki oraz Wydziału Organizacyjnego w celu wyceny i porównania ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych

2. Pracownik Wydziału Budżetu i Gospodarki oraz pracownik Wydziału Organizacyjnego odpowiedzialni za prowadzenie ewidencji składników majątkowych dokonują ich wyceny na drukach spisu z natury.

3. Po dokonanej wycenie składników majątkowych pracownicy, o których mowa w ust. 2 ustalają różnice inwentaryzacyjne i przekazują dokumentację Przewodniczącemu Komisji inwentaryzacyjnej.

§ 5. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na dzień 1 grudnia 2021 – zakończenia na dzień 13 stycznia 2022 r., ostatecznym terminem rozliczenia inwentaryzacji jest 85 dzień po dniu bilansowym.

§ 6. Dokumenty z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych spisów rocznych oraz wnioski co do sposobu ich rozliczania winny być dostarczone do Skarbnika Gminy niezwłocznie po zakończeniu inwentaryzacji.

§ 7. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie Burmistrzowi Żnina sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji wraz z wnioskami co do sposobu rozliczania różnic inwentaryzacyjnych. Protokół z wnioskami podlega uprzednio zaopiniowaniu przez Skarbnika i Radcę Prawnego.

§ 8. Do wyceny środków trwałych, które zostaną ujawnione w trakcie spisu z natury powołują komisję w składzie:

- Przewodnicząca – Urszula Nawrocka (Wydział IGPI),
- Członek – Janusz Fryca – (wydział IGPI).

§ 9. Komisja Inwentaryzacyjna, o której mowa w §2 ulega rozwiązaniu po wykonaniu zadań określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 11. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 12. Zarządzenie należy podać do wiadomości wszystkim Dyrektorom Wydziałów Urzędu Miejskiego w Żninie oraz osobom powołanym do komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych i zespołów weryfikacyjnych.

§ 13. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Robert Luchowski

Załącznik do zarządzenia Nr 201/2021

Burmistrza Żnina

z dnia 26 listopada 2021 r.

Harmonogram inwentaryzacji w 2021 roku

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego i weryfikacyjnego przeprowadzającego inwentaryzację
1	druki ścisłego zarachowania, czeki, obce weksle, akcje, obligacje, udziały i inne papiery wartościowe w postaci materialnej,	Wydział BG	od 31-12-2021 r. do 13-01-2022 r. od 01.12.2021 r. do 13.01.2022 r.	spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Zespół Spisowy nr 1
2	- środki trwałe, pozostałe środki trwałe-wyposażenie objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środki trwałe objęte ewidencją ilościową	Budynek administracyjny Urzędu Miejskiego w Żninie (spis z natury środków trwałych i wyposażenia z wykorzystaniem kolektora danych oraz tradycyjnych arkuszy spisu z natury)	od 01.12.2021 do 13.01.2022 r.	spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Zespół Spisowy nr 2
3	1) Środki trwałe, pozostałe środki trwałe - znajdujące się na terenie niestrzeżonym środki trwałe - z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości (art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości) - środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz nieruchomości zaliczone do inwestycji, a także maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie.	Teren poza Urzędem Miejskim w Żninie (teren miasta i gminy)	Od. 01.12.2021 r. do 13.01.2022 r.	spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r	Zespół Spisowy nr 3
4	środki trwałe, pozostałe środki trwałe-wyposażenie, środki trwałe objęte ewidencją ilościową	Sołectwa i świetlice wiejskie	od 10.12.2021 r. do 13.01.2022 r.	spis z natury wg stanu na dzień	Zespół spisowy nr 4

				31.12.2021 r.	
5	środki trwałe, pozostałe środki trwałe-wyposażenie objęte ewidencją ilościowo-wartościową oraz środki trwałe objęte ewidencją ilościową	Strażnice Jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych	od 01.12.2021 r. do 13.01.2022 r.	spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Zespół spisowy nr 5
6	1) rzeczowe składniki aktywów obrotowych znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową - znajdujące się w jednostce składniki aktywów 2) składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, z powiadomieniem tych jednostek o wynikach spisu	1) Materiały na terenach niestrzeżonych, na których znajdują się składniki majątku należące do Gminy Żnin min. ul. Dworcowa, plac ul. Kl. Janickiego i pozostałe 2) Budynek administracyjny Urzędu Miejskiego w Żninie oraz terenem poza budynkiem Urzędu	od 01.12.2021 r. do 13.01.2022 r.	spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Zespół spisowy nr 6
7	1) papiery wartościowe w formie zdematerializowanej, 2) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, 3) salda pożyczek i kredytów, 4) salda należności i zobowiązań od kontrahentów.	Dane z ewidencji księgowej	do 13-01-2022r.	Pismenne potwierdzenie sald z kontrahentami na 31-10-2021 r. oraz weryfikacja obrotów od dnia 01-11-2021 r do 31-12-2021 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
8	Powierzone innym jednostkom własne składniki majątkowe	Dane z ewidencji księgowej	od 01.12.2021 r. do 13-01-2022 r.	Pismenne uzgodnienie stanu powierzonych kontrahentom własnych składników majątku oddanych w użytkowanie	Zespół weryfikacyjny nr 1
9	1) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.), 2) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej a w bankach należności zagrożone,	Według stanu ewidencji księgowej	od 31-12-2021 r. do 13-01-2022 r	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r	Zespół weryfikacyjny nr 1

	<p>3)należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,</p> <p>4)należności i zobowiązania wobec pracowników,</p> <p>5)należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,</p> <p>6)inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),</p> <p>7)wartości niematerialne i prawne,</p> <p>8)rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,</p> <p>9)środki pieniężne w drodze,</p> <p>10)przychody przyszłych okresów,</p> <p>11)kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe),</p> <p>12)fundusze specjalne,</p> <p>13)długoterminowe aktywa finansowe,</p> <p>14)rezerwy i odpisy aktualizujące,</p> <p>15)aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe)- art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,</p> <p>16)inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi i uzgodnieniu sald oraz których nie udało się zinwentaryzować za pomocą spisu z natury lub potwierdzenia sald</p>				
10	- aktywa i pasywa ujęte w księgach organu j.s.t.	Według stanu ewidencji księgowej	od 31-12-2021 r. do 13-01-2022 r	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r	Zespół weryfikacyjny nr 1

UZASADNIENIE

Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości nakładają na kierownika jednostki obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji. Terminy i częstotliwość jej przeprowadzenia określone zostały w art. 26 i art. 27 ww ustawy. W celu spełnienia zapisów ustawy i przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji majątku Gminy Żnin, według stanu na 31 grudnia 2021 roku, zasadnym jest wprowadzenie niniejszego zarządzenia