

**ZARZĄDZENIE NR 210/2021  
BURMISTRZA ŻNINA**

z dnia 2 grudnia 2021 r.

**zmieniające zarządzenie 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.<sup>1)</sup>), art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.<sup>2)</sup>)

**zarządzam co następuje:**

§ 1. W zarządzeniu Nr 201/2021 Burmistrza Żnina z dnia 26 listopada 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej okresowej aktywów i pasywów Gminy Żnin oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, Zespołów spisowych i Zespołów weryfikacyjnych wprowadzam następujące zmiany:

1) Załącznik do zarządzenia Nr 201/2021 Burmistrza Żnina z dnia 26 listopada 2021 roku określający harmonogram inwentaryzacji, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Pozostałe zapisy zarządzenia pozostają bez zmian.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

**Robert Luchowski**

---

<sup>1)</sup>Zmiany ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1834

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

Załącznik do zarządzenia Nr 210/2021

Burmistrza Żnina

z dnia 2 grudnia 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, gwarancje ubezpieczeniowe, obligacje, udziały i inne papiery wartościowe w postaci materialnej,	Wydział BG	od 31.12.2021 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 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 01.12.2021r. 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), - znajdujące się na terenie niestrzeżonym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie - nieruchomości zaliczone do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujące	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

	się na terenie strzeżonym inne środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie .				
4	środki trwałe, pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środki trwałe objęte ewidencją ilościową	Sołectwa i świetlice wiejskie	od 02.12.2021 r. do 13.01.2022 r.	spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r.	Zespół spisowy nr 4
5	środki trwałe, pozostałe środki trwałe 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 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 teren poza budynkiem Urzędu Miejskiego w Żninie	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 13.01.2022 r.	Pisemne 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.	Pisemne uzgodnienie stanu powierzonych kontrahentom własnych składników majątku oddanych w użytkowanie	Zespół weryfikacyjny nr 1

9	<p>1) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.),</p> <p>2) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej a w bankach należności zagrożone,</p> <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>	Według stanu ewidencji księgowej	od 31.12.2021 r. do 13.01.2022 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r. (porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników)	Zespół weryfikacyjny nr 1
---	--	----------------------------------	--------------------------------------	---	---------------------------

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
11	grunty	Dane ewidencyjne księgowe oraz dane z ewidencji operacyjnej Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej	od 02.12.2021 r. do 13.01.2022 r.	Drogą weryfikacji sald poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych przeprowadza się z każdego rodzaju gruntu w tym gruntów, które w danym roku obrotowym podlegały jakimkolwiek ruchom. Weryfikacja polega na sprawdzeniu, czy jednostka dysponuje dokumentami potwierdzającymi tytuł prawny do gruntu o określonej lokalizacji i powierzchni oraz czy w ciągu okresu nastąpiły zmiany w tym zakresie a w konsekwencji – czy w księgach rachunkowych prawidłowo wykazano wartość gruntu i praw wieczystego użytkowania gruntów. (Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021 r.)	Zespół weryfikacyjny nr 2

## **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