

**ZARZĄDZENIE NR 216/2023**  
**BURMISTRZA ŻNINA**

z dnia 20 listopada 2023 r.

**w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Gminy Żnin oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej**

Na podstawie art. 33 ust. 3, 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.<sup>1)</sup>), art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.<sup>2)</sup>)

**zarządza się co następuje:**

**§ 1.** Przeprowadzić w Urzędzie Miejskim w Żninie inwentaryzację aktywów i pasywów za 2023 rok, zwaną dalej inwentaryzacją aktywów i pasywów:

**1. Metodą spisu z natury:**

- druki ścisłego zarachowania, czeki, obce weksle, akcje, udziały i inne papiery wartościowe w postaci materialnej, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową (materiały na terenach niestrzeżonych, na których znajdują się składniki majątku należące do Gminy Żnin min. przy ul. Dworcowej i placu przy ul. Kl. Janickiego).

**2. Metodą uzyskania potwierdzenia sald** – według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku:

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- salda pożyczek i kredytów,
- salda należności i zobowiązań od kontrahentów,
- powierzone kontrahentom własne składniki aktywów,

**3. Metodą weryfikacji** – uzgodnienia sald aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi i ewidencją prowadzoną w poszczególnych wydziałach Urzędu Miejskiego w Żninie wraz z weryfikacją wartości w szczególności:

- 1) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze prawo lokalu użytkowego)
- 2) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.),
- 3) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej, a w bankach należności zagrożone,
- 4) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 5) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- 6) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- 7) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
- 8) wartości niematerialne i prawne,
- 9) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- 10) środki pieniężne w drodze,
- 11) przychody przyszłych okresów,
- 12) kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe),

<sup>1)</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 572, poz. 1463 oraz poz.1688

<sup>2)</sup>Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w Dz. U. z 2023 r. poz. 295

- 13) fundusze specjalne,
- 14) długoterminowe aktywa finansowe,
- 14) rezerwy i odpisy aktualizujące,
- 15) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe)- art. 26 ust. 1 pkt 3,
- 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.

§ 2. 1 Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej – Agnieszka Tolak,
- Członek Komisji – Beata Kowalewska,
- Członek Komisji – Marta Kędzierska.

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

**1) Zespół spisowy nr 1**

- Przewodniczący Zespołu spisowego - Paweł Piekarski,
- Członek Zespołu spisowego – Paweł Niewiadomski,
- Członek Zespołu spisowego – Karol Osiński.

**2) Zespół Spisowy nr 2**

- Przewodnicząca Zespołu spisowego – Inga Kranc,
- Członek Zespołu spisowego – Stanisława Brej.

**3) Zespół weryfikacyjny Nr 1**

- Przewodnicząca Zespołu weryfikacyjnego – Danuta Bolewska,
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Koleta Napierała
- Członek Zespołu weryfikacyjnego – Ewa Jarmuż.

**4) Zespół weryfikacyjny Nr 2**

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

3. Ustalam harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Żninie w 2023 roku zgodnie z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia,

§ 3. 1. Zespoły spisowe prowadzą inwentaryzację we współpracy z dyrektorami wydziałów Urzędu Miejskiego w Żninie oraz z pracownikami samodzielnymi odpowiedzialnymi merytorycznie i ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

2. Przewodniczący Zespołów spisowych zobowiązani są 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. Zespoły weryfikacyjne przeprowadzają inwentaryzację drogą weryfikacji sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządzają protokół weryfikacji sald w terminie zgodnym z harmonogramem inwentaryzacji, a na zakończenie czynności weryfikacyjnych sporządzają Protokół rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald. Ostatecznym terminem rozliczenia inwentaryzacji jest 85 dzień po dniu bilansowym.

§ 5. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej odpowiada za terminowy, sprawny i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych.

§ 6. 1. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie Burmistrzowi Żnina Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych wraz z wnioskami co do sposobu ich rozliczania oraz sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.  
2. Protokół wraz z wnioskami oraz sprawozdanie końcowe podlegają uprzednio zaopiniowaniu przez Skarbnika, oraz przez Radcę Prawnego.

§ 7. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu według stanu księgowego ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2023 roku.

§ 8. Komisja Inwentaryzacyjna ulega rozwiązaniu po wykonaniu zadań określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

**Robert Luchowski**

Załącznik do zarządzenia Nr 216/2023

Burmistrza Żnina

z dnia 20 listopada 2023 r.

### Harmonogram inwentaryzacji w 2023 roku

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj i metoda inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego i weryfikacyjnego przeprowadzającego inwentaryzację
1	Grunty	Dane ewidencyjne księgowo i oraz dane z ewidencji operacyjnej Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów znajdujących się w posiadaniu Urzędu Miejskiego w Żninie np. decyzji administracyjnych, umów kupna sprzedaży, aktów notarialnych.	Zespół weryfikacyjny nr 2
2	Środki trwałe (z pominięciem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony)	Dane ewidencyjne księgowo oraz dane z ewidencji operacyjnej Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
3	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje wodociągowe, studnie, drogi, chodniki itp. wjazdy drogowe, szamba itp.)	Dane ewidencyjne księgowo oraz dane z ewidencji operacyjnej Wydziału Infrastruktury i Gospodarki Przestrzennej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r. (porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników)	Zespół weryfikacyjny nr 1
4	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Dane ewidencji księgowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
5	Pozostałe środki trwałe	Dane ewidencji księgowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
6	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencyjne księgowo	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1

7	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane ewidencji księkowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r	Zespół weryfikacyjny nr 1
8	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księkowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r	Zespół weryfikacyjny nr 1
9	Zobowiązania i należności od kontrahentów	Dane ewidencji księkowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Zespół weryfikacyjny nr 1
10	Zobowiązania i należności (sporne i wątpliwe)	Należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
11	Fundusze własne, Fundusze specjalne, Fundusz Socjalny	Według stanu ewidencji księkowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r	Zespół weryfikacyjny nr 1
12	Umorzenie środków trwałych i pozostałych środków trwałych	Według stanu ewidencji księkowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r	Zespół weryfikacyjny nr 1
13	Pożyczki i kredyty	Według stanu ewidencji księkowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami	Zespół weryfikacyjny nr 1
14	Środki pieniężne w drodze	Według stanu ewidencji księkowej, wszystkie rachunki bankowe	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół weryfikacyjny
15	Długoterminowe aktywa finansowe	Według stanu ewidencji księkowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	Zespół weryfikacyjny
16	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Pisemne potwierdzenie sald	Zespół weryfikacyjny nr 1
17	Powierzone innym jednostkom własne składniki majątkowe	Dane z ewidencji księkowej	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Pisemne uzgodnienie stanu składników majątku oddanych w użytkowanie wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół weryfikacyjny nr 1
18	Druki ścisłego zarachowania, czeki, obce weksle, akcje,		od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.	Zespół Spisowy nr 2

	udziały i inne papiery wartościowe w postaci materialnej, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe,				
19	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową	Materiały na terenach niestrzeżonych, na których znajdują się składniki majątku należące do Gminy Żnin min. ul. Dworcowa, plac ul. Kl. Janickiego.	od 20-11-2023 r. do 12-01-2024 r.	Spis z natury	Zespół Spisowy nr 1