

**ZARZĄDZENIE NR 88/2022**  
**WÓJTA GMINY KOZŁOWO**

z dnia 2 listopada 2022 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 59/2017 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 06 października 2017r. w sprawie zmiany instrukcji inwentaryzacyjnej Wójt Gminy Kozłowo ustala co następuje:

**§ 1.** 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w Urzędzie Gminy Kozłowo przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- przewodniczący Piotr Jaskólski
- członek Edyta Kosewska
- członek Olga Zych

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji według stanów na dzień 31.12.2022r. zostanie określony w odrębnym harmonogramie.

**§ 2.** Inwentaryzacją w Urzędzie Gminy w Kozłowie należy objąć następujące składniki majątkowe zgodnie z załącznikiem nr 1 instrukcji inwentaryzacyjnej:

1. w drodze spisu z natury na arkuszach spisowych: rzeczowe składniki aktywów obrotowych (niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu), obce środki trwałe, będące własnością innych jednostek (na odrębnych arkuszach spisowych), składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową,

2. w drodze spisu z natury na arkuszach spisowych: znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy materiałów, półproduktów, wyrobów gotowych, towarów,

3. w drodze spisu z natury, w formie protokołu kontroli kasy aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy( z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papiery wartościowe w postaci materialnej,

4. w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów: należności w tym udzielone pożyczki (z wyjątkiem inwentaryzowanych w drodze weryfikacji), aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, papiery wartościowe w formie zdematerializowanej, powierzone kontrahentom własne składniki aktywów,

5. w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach: środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.), grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego), należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, w tym m.in. : środki trwałe w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń, towary w drodze, wartości niematerialne i prawne, inwestycje zaliczone do finansowych aktywów trwałych, rozliczenia między okresowe kosztów, kapitały (fundusze) własne, rezerwy i odpisy aktualizujące, fundusze specjalne, aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo.

§ 3. 1. Powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury w następujących obszarach:

<b>Zespół</b>	<b>Przedmiot spisu i obszar spisowy</b>	<b>Członkowie zespołu spisowego</b>
I	Aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy ( z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papiery wartościowe w postaci materialnej	1. Wanda Kowalik 2. Martyna Wierszewska
II	Obce środki trwałe, będące własnością innych jednostek	1. Karol Malonek 2. Beata Bętkowska
III	- Składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową, - rzeczowe składniki aktywów obrotowych: niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu,	1. Beata Bętkowska 2. Aleksandra Mielczarek
IV	- Składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową: zapasy materiałów, półproduktów, wyrobów gotowych, towarów w strażach	1. Arkadiusz Kłosowski 2. Wiesław Dębski
V	- Składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową: zapasy materiałów, półproduktów, wyrobów gotowych, towarów w świetlicach itp.	1. Ewelina Brzezińska 2. Agnieszka Folga

2. Powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia metodą weryfikacji następujących składników

<b>Zespół</b>	<b>Składniki majątkowe</b>	<b>Członkowie zespołu spisowego</b>
I	Środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (budowle podziemne)	1 . Błażej Marszelewski 2. Agnieszka Folga
II	Środki trwałe w budowie (konto 080)	1 .Błażej Marszelewski 2. Joanna Cedlerska

III	Grunty	1. Agnieszka Folga 2. Joanna Cedlerska
IV	Wartości niematerialne i prawne	1. Karol Malonek 2. Beata Bętkowska

3.

Zobowiązuję pracowników Referatu Finansowego prowadzących ewidencję księgową do przeprowadzenia drogą potwierdzenia sald i weryfikacji inwentaryzacji należności i zobowiązań.

**§ 4.** Zobowiązuję Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do:

1. sporządzenia harmonogramu inwentaryzacji (ustalenia terminów rozpoczęcia i zakończenia prac inwentaryzacyjnych),
2. pobrania arkuszy spisowych w Wydziale Finansowym oraz przeszkolenia przed inwentaryzacją członków zespołów spisowych,
3. przygotowania i wydania zespołom spisowym arkuszy spisowych, a po przeprowadzeniu spisu - rozliczenie zespołów z pobranych arkuszy,
4. weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia.

**§ 5.** Zobowiązuję komisję do:

1. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób, którym powierzono składnik majątku,
2. przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
3. dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
4. sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
5. sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskanie akceptacji Skarbnika i przedstawienie ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie nie dłuższym niż 85 dni po dniu bilansowym.

**§ 6.** Członków komisji i zespołów spisowych czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

**§ 7.** Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy

§ 8. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Kozłowo

**Marek Wolszczak**