

ZARZĄDZENIE NR 154/2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY NAKŁO NAD NOTECIĄ

z dnia 31 października 2022 r.

**w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej w Urzędzie
Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią.**

Na podstawie art. 31 i 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559, poz. 583, poz. 1005, poz. 1079, poz. 1561) w związku z art. 4 ust. 3 pkt 3 i ust. 5 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, poz. 2105, poz. 2106, Dz. U. z 2022 r. poz. 1488) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Inwentaryzację pełną składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią.

2. Inwentaryzację aktywów i pasywów należy przeprowadzić metodą spisu z natury, potwierdzenia sald oraz porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości zgodnie z harmonogramem czynności inwentaryzacyjnych, który stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. 1. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury należy objąć:

- 1) środki trwałe, pozostałe środki trwałe z wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony (m.in. budowle stanowiące infrastrukturę, lokale mieszkalne), według stanu na dzień 31 października 2022 r.,
 - 2) obce środki trwałe będące własnością innych jednostek, według stanu na dzień 31 października 2022 r.,
 - 3) druki ścisłego zarachowania, depozyty, czek i weksle obce, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenia należytego wykonania umów, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.;
 - 4) aktywa pieniężne w gotówce, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.;
 - 5) materiały, niezużyte składniki majątku obrotowego, które w momencie zakupu bezpośrednio obciążają koszty (m.in. materiały biurowe, promocyjne) według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.:
- wyłączeniu z inwentaryzacji w drodze spisu z natury podlega wyposażenie, które nie spełnia kryteriów dla środków trwałych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności krótszym niż rok oraz niskocenne o wartości do 1.000,00 zł,

- wykaz wyposażenia wyłączony z inwentaryzacji w drodze spisu z natury i nie podlegający ewidencjonowaniu został zawarty w załączniku nr 6 do Instrukcji gospodarowania składnikami majątku Gminy Nakło nad Notecią w Urzędzie Miasta Gminy Nakło nad Notecią – Zarządzenie nr 215/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z dnia 14 grudnia 2020 r.

§ 3. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. należy objąć:

- 1) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, lokaty,
- 2) kredyty, pożyczki, obligacje,
- 3) należności (z wyjątkiem publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- 4) długoterminowe aktywa finansowe - akcje i udziały,
- 5) własne składniki majątkowe powierzone/użyczone innym jednostkom.

§ 4. Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. należy objąć:

- 1) grunty,
- 2) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (m.in. budowle stanowiące infrastrukturę, lokale mieszkalne),
- 3) środki trwałe w budowie,
- 4) wartości niematerialne i prawne,
- 5) długoterminowe aktywa finansowe - akcje i udziały,
- 6) należności sporne i wątpliwe, rozrachunki publicznoprawne, rozrachunki z pracownikami oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 7) pozostałe niewymienione składniki aktywów i pasywów niepodlegające inwentaryzacji w drodze spisu z natury i potwierdzeniu sald,

§ 5. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald, o której mowa w § 3 oraz weryfikacji stanów określonych w § 4 przeprowadzą pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego, odpowiednio do zakresu zadań danego Referatu i czynności pracownika.

§ 6. Inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadza stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Burmistrza.

§ 7. W celu przeprowadzenia spisu z natury w niżej wymienionych polach spisowych, powołuje się 4 zespoły spisowe w następujących składach:

- 1) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu biur i pomieszczeń w budynku ul. Ks. Skargi 6 oraz ul. Długiej 35 w Nakle nad Notecią oraz budynków i budowli, do których dostęp nie jest utrudniony:
 - a) Jolanta Sobieraj – przewodniczący,
 - b) Tomasz Białkowski – członek,
 - c) Anita Chęsiak – członek,
 - d) Agata Jankowska – członek.
- 2) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków trwałych będących na wyposażeniu biur i pomieszczeń w budynku ul. Ks. Skargi 7, ul. Gimnazjalna 2 w Nakle nad Notecią oraz środki transportu:
 - a) Sławomira Czelińska – przewodniczący,
 - b) Monika Rzeszut – członek,
 - c) Paulina Kamińska-Chmara – członek.
 - d) Radosław Sztubinski – członek.
- 3) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków trwałych będących na wyposażeniu biur i pomieszczeń ul. Dąbrowskiego 50 w Nakle nad Notecią oraz środków trwałych będących na stanie sołectw i samorządów mieszkańców Gminy Nakło nad Notecią:
 - a) Tomasz Bembnista – przewodniczący,
 - b) Marcin Kołaczek – członek,
 - a) Katarzyna Kowalska – członek,
 - b) Karolina Szyc – członek.
- 4) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków pieniężnych w gotówce, czeków, weksli, gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, druków ścisłego zarachowania zdeponowanych w kasie urzędu – budynek ul. Ks. Skargi 7 Nakło nad Notecią oraz materiały, niezużyte składniki majątku obrotowego, które w momencie zakupu bezpośrednio obciążają koszty (m.in. materiały biurowe, promocyjne) według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r:
 - a) Joanna Czerwińska – przewodniczący,
 - b) Anna Oleś - członek,
 - c) Justyna Szlachetka – członek
 - d) Monika Sołdyga - członek

§ 8. Przewodniczącego stałej Komisji Inwentaryzacyjnej zobowiązuję do:

- 1) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów w zakresie inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w wewnętrznych przepisach,
- 2) przekazanie zespołom spisowym czytników/skanerów kodów kreskowych,
- 3) przekazania zespołom spisowym arkuszy spisu z natury wg potrzeb,
- 4) nadzorowania prac zespołów spisowych oraz ich rozliczenie,
- 5) dokonania ostatecznego rozliczenia inwentaryzacji,
- 6) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej Skarbnikowi Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.

§ 9. Członków zespołów spisowych zobowiązuję się do dokładnego i rzetelnego przeprowadzenia spisu z natury, zgodnie ze stanem faktycznym, w obecności co najmniej 2 członków wchodzących w skład zespołu oraz w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.

§ 10. Wyceny majątku dokonują pracownicy merytoryczni Wydziału Finansowo Budżetowego Referatu Księgowości i Sprawozdawczości.

§ 11. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować.

§ 12. Wyniki inwentaryzacji należy ująć w księgach rachunkowych roku 2022.

§ 13. Wykonanie zarządzenia powierza się odpowiednio, w zakresie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji Przewodniczącemu oraz członkom stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, członkom zespołów spisowych powołanych niniejszym zarządzeniem oraz pracownikom Wydziału Finansowo Budżetowego.

§ 14. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Nakło nad Notecią.

§ 15. Traci moc Zarządzenie Nr 165/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Miasta Gminy w Nakle nad Notecią.

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta
i Gminy

Sławomir Napierała

Załącznik
do Zarządzenia Nr 154/2022
Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią
z dnia 31 października 2022 roku w sprawie
przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie
Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią

Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych

Czynności	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Spisu z natury		
Zarządzenie przeprowadzenia spisu z natury - podział jednostki na pola spisowe i ustalenie liczby zespołów spisowych, wyznaczenie składu zespołów spisowych, ustalenie harmonogramu prac inwentaryzacyjnych	31.10.2022	Kierownik jednostki
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia spisu z natury składników majątku jednostki (arkusze spisowe, inne druki, przyrządy pomiarowe, czytniki kodów kreskowych), przeszkolenie członków zespołów spisowych, osób materialnie odpowiedzialnych i pracowników księgowości odpowiedzialnych za rozliczenie wyników spisu	do 15.11.2022	Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej
Spis z natury	do 09.12.2022	Zespoły spisowe
Kontrola prawidłowości spisu z natury	do 14.12.2022	Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej
Wycena spisu z natury i sporządzenie zestawień różnic inwentaryzacyjnych	do 20.12.2022	Pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego według danych ewidencji środków trwałych, Pracownik na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki majątkiem
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych i sporządzenie protokołu z wnioskami dotyczącymi propozycji rozliczenia różnic	do 20.02.2023	Komisja inwentaryzacyjna
Zaopiniowanie propozycji rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	do 24.02.2023	Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej, Skarbnik Miasta i Gminy, Radca Prawny
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	do 03.03.2023	Kierownik jednostki
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych 2022 roku	do 10.03.2023	Pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego po zatwierdzeniu przez Skarbnika Miasta i Gminy oraz Kierownika jednostki
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie Kierownikowi jednostki wniosków pokontrolnych	do 15.03.2023	Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej

Weryfikacja i potwierdzenia sald		
Sporządzenie wydruków z kont analitycznych inwentaryzowanych składników majątku oraz zgromadzenie potrzebnej dokumentacji źródłowej w celu przygotowania potwierdzeń sald do wysyłki	do 15.01.2023	Pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego prowadzący księgi rachunkowe, Pracownik na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki majątkiem
Sporządzenie wydruków z kont analitycznych i syntetycznych weryfikowanych aktywów i pasywów oraz zgromadzenie potrzebnej dokumentacji źródłowej	do 15.02.2023	Pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego prowadzący księgi rachunkowe, Pracownik na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki majątkiem
Porównanie stanu zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych jednostki z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych oraz potwierdzeń sald i ustalenie różnic	do 15.02.2023	Pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego prowadzący księgi rachunkowe przy udziale pracowników merytorycznych komórek organizacyjnych Urzędu, Pracownik na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki majątkiem,
Sukcesywne wyjaśnianie przyczyn rozbieżności i ustalenie odpowiedniego sposobu ich rozliczenia i likwidacji	do 20.02.2023	Pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego przy udziale pracowników merytorycznych komórek organizacyjnych Urzędu
Sporządzenie protokołów z inwentaryzacji w drodze weryfikacji i potwierdzenia sald	do 28.02.2023	Pracownik Wydziału Finansowo Budżetowego przeprowadzający inwentaryzację, Pracownik na samodzielnym stanowisku ds. gospodarki majątkiem
Ostateczne rozliczenie inwentaryzacji	do 07.03.2023	Skarbnik Miasta i Gminy, Kierownik jednostki
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych 2022 roku	do 10.03.2023	Pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego po zatwierdzeniu przez Skarbnika Miasta i Gminy oraz Kierownika jednostki
Sporządzenie protokołu z inwentaryzacji i przedstawienie Kierownikowi jednostki wniosków pokontrolnych	do 15.03.2023	Skarbnik Miasta i Gminy przy udziale pracowników Wydziału Finansowo Budżetowego przeprowadzających inwentaryzację

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 4 ust. 3 pkt 3 i ust. 5 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, poz. 2105, poz. 2106, Dz. U. z 2022 r. poz. 1488) dokonuje się przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej składników majątkowych metodą spisu z natury, potwierdzenia sald oraz weryfikacji danych w Urzędzie Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią.