

**Zarządzenie Nr 86/2023**

**Wójta Gminy Nowy Żmigród**

**z dnia 29 Września 2023 roku**

**w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji za 2023 rok.**

Na podstawie art 26 i 27 Ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości DZ.U.2023.120 oraz załącznika nr 5 Zarządzenia Kierownika Urzędu Gminy nr 12/2017 z dnia 26.10.2017 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości;

zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych.

1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, pozostałych środków trwałych będących w ewidencji pozabilansowej, materiałów oraz paliwa:

1. Przewodniczący Komisji – Bożętka Elżbieta
2. Członek Komisji - Bialik Anna
3. Członek Komisji - Machowski Dariusz
4. Członek komisji - Marchewka Małgorzata
5. Członek komisji - Leśniak-Kwiatek Edyta
6. Członek komisji - Sztelma Wioleta
7. Członek komisji - Iwona Warzecha
8. Członek komisji - Rospond Ewa
9. Członek komisji - Smyka Rafał

2. Powołuję zespoły spisowe w następującym składzie:

I zespół:

1. Bialik Anna
2. Machowski Dariusz

II zespół:

1. Marchewka Małgorzata
2. Leśniak-Kwiatek Edyta

III zespół:

1. Sztelma Wioleta
2. Warzecha Iwona

IV zespół:

1. Rospond Ewa
2. Smyka Rafał

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w Kasie Budynku Urzędu Gminy powołuję komisję w składzie:

1. Elżbieta Piotrowska - Przewodniczący komisji
2. Renata Małopolska – członek
3. Agnieszka Bracik - członek

4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji powołuję:

1. Tomasz Doktor

5. Środki trwałe w budowie, kanalizacja oraz należności budżetowe uzgadniane w drodze weryfikacji winni przeprowadzić pracownicy merytoryczni, których weryfikacja dotyczy.

Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 16 października 2023 roku do 15 stycznia 2024 roku w/g harmonogramu inwentaryzacji stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

## § 2.

Inwentaryzację środków trwałych, pozostałych oraz środków niskocennych należy przeprowadzić w/g stanu na dzień 01 października 2023 roku natomiast materiały oraz paliwo na dzień 31 grudnia 2023 roku przez zespół spisowy.

## § 3.

Spisem z natury ustala się stan następujących aktywów:

- a) gotówki w kasie,
- b) środków trwałych,
- c) pozostałych środków trwałych,
- d) materiałów,

- e) składników majątku ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej,
- f) paliwo w pojazdach OSP

#### § 4.

Inwentaryzację w drodze potwierdzenia salda przeprowadzają pracownicy komórki finansowej pod nadzorem Skarbnika Gminy kontrahentów, których dotyczą:

- a) krajowych środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych, pożyczek i lokat,
- b) pozostałych rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
- c) należności podatkowych.

#### § 5.

Pozostałe aktywa i pasywa powinny być zweryfikowane drogą analizy zapisów księgowych i ich porównania z dokumentami, stanowiącymi podstawę zapisów do:

- a) wartości niematerialnych i prawnych,
- b) funduszy specjalnych, rezerw i dochodów przyszłych okresów,
- c) roszczeń z tytułu niedoborów i szkód oraz roszczeń spornych,
- d) należności i zobowiązań wobec organów podatkowych publiczno-prawnych,
- e) gruntów,
- f) środków trwałych w budowie,
- g) wszystkie inne, niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów ( w tym również wszystkie pozostałe zobowiązania), które nie podlegają inwentaryzacji drogą spisu z natury lub potwierdzeń sald, a także podlegające inwentaryzacji tymi metodami, lecz niezainwentaryzowane przy ich zastosowaniu.

#### § 6.

Podczas inwentaryzacji należy zakwalifikować składniki majątku zniszczone, bezużyteczne i przeznaczyć do likwidacji na podstawie wypełnionego wniosku.

Likwidacja składników majątkowych będzie dokonana na pisemny wniosek osób materialnie odpowiedzialnych podległych jednostek i przez nie podpisany.

Zatwierdzony wniosek przez komisję likwidacyjną i kierownika jednostki będzie podstawą do likwidacji.

Termin likwidacji zostanie wyznaczony przez Kierownika Jednostki. Po zakończonej likwidacji zostanie sporządzony protokół z likwidacji rzeczowych składników majątku przez komisję.

#### § 7.

- 1.Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej – odpowiada za:
- przygotowanie i doręczenie arkuszy i materiałów niezbędnych do spisu

- kontrolę prawidłowości spisów,
- wyjaśnienie przyczyn powstania różnic oraz postawienie wniosków, co do sposobu ich rozliczenia
- ocenę przydatności składników majątkowych objętych spisami, postawienie wniosków, co do sposobu ich rozliczenia,
- rozliczenie arkuszy spisowych,
- stawianie w uzasadnionych przypadkach wniosków w sprawie:
- zmiany terminu inwentaryzacji,
- weryfikacji różnic inwentarzowych,
- rozliczania nadwyżek i niedoborów,
- sporządzenia protokołów końcowych z przeprowadzenia inwentaryzacji,

2. Zespół spisowy – odpowiada za prawidłowe przeprowadzenie spisu z natury, poprzez spisanie na odrębnych arkuszach składników majątkowych środków trwałych, powstałych środków trwałych, powstałych środków trwałych ewidencji pozabilansowej, materiałów oraz przekazanie do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych oraz informacji o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach, zwłaszcza w zakresie gospodarki składnikami majątku i zabezpieczenie ich przed zniszczeniem lub zagarnięciem.

3. W arkuszach spisowych poza stanem rzeczywistym inwentaryzowanych składników majątku winny być wpisane:

- a) Imiona i nazwiska osób przeprowadzających spis z natury oraz uczestniczących z ramienia inwentaryzowanej jednostki,
- b) daty - rozpoczęcia i zakończenia spisu,
- c) ilości stwierdzone w wyniku pomiaru, liczenia, ważenia,
- d) własnoręczne podpisy osób dokonujących spisu z natury oraz uczestniczących w spisie z ramienia inwentaryzowanej jednostki,
- e) treść ( nazwa, specyfikacja przedmiotu ),
- f) numer arkusza, który stanowi druk ścisłego zarachowania
- g) odcisk pieczęci inwentaryzowanej jednostki.

4. Błędy w arkuszach spisu można poprawić wyłącznie przez skreślenie błędnego zapisu tak, aby pozostały one czytelne i po wpisaniu zapisu poprawnego. Poprawka błędu powinna być podpisana przez osobę dokonującą spisu.

5. Rzeczywistą ilość spisu z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku ustala się przez przeliczenie, zważenie, zmierzenie.

6. Arkusze spisu z natury sporządza się przez druki samokopiujące w dwóch egzemplarzach:

- a) oryginał - otrzymuje dział księgowości,
- b) 1 kopię - otrzymuje osoba odpowiedzialna za gospodarowanie w inwentaryzowanym wydziale/zespole/komórce.

8. Na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu:

- a) środków trwałych,
- b) pozostałych środków trwałych w używaniu,
- c) materiałów,
- d) składników majątkowych niskocennych,
- e) paliwo

9. Do dokonania spisu z natury środków pieniężnych używa się specjalnego protokołu.

10. Po zakończeniu spisu Zespół Spisowy:

- a) rozlicza się z przydzielonych arkuszy spisu przed Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej,
- b) informuje Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach inwentaryzowanych składników majątkowych,
- c) przekłada Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej oświadczenia osób odpowiedzialnych za gospodarkę składnikami majątku w inwentaryzowanej komórce o kompletności spisu z natury i braku zastrzeżeń do przeprowadzonej inwentaryzacji oraz sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.

#### § 8.

1. W przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych Komisję Inwentaryzacyjną obowiązują następujące zasady postępowania:

- zakwalifikowanie różnic inwentaryzacyjnych (niedoborów lub nadwyżek) składników majątku,
- przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego,
- postawienie wniosków w zakresie ich odpisania z ksiąg rachunkowych.

2. Komisja Inwentaryzacyjna winna rozważyć stopień winy lub jej brak ze strony osób materialnie odpowiedzialnych oraz innych osób -ujawnione niedobory i nadwyżki księguje się w ewidencji ilościowej, ilościowo-wartościowej i wartościowej na podstawie zestawień różnic inwentaryzacyjnych.

3. Niedobory niezawinione podlegają wyksięgowaniu na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej po uprzednim zaopiniowaniu przez Skarbnika Gminy i zatwierdzeniu przez Kierownika Jednostki.

4. Za niedobory zawinione na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej obciąża się osoby odpowiedzialne materialnie. Obciążenie winno być ujęte w księgach rachunkowych tego roku, w którym została przeprowadzona inwentaryzacja.

#### § 9.

Nadzór powierzam Skarbnikowi Gminy.

#### § 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



WÓJT  
Grzegorz Bana

**WÓJT GMINY**  
38-230 Nowy Żmigród  
pow. Jasło  
woj. podkarpackie

**Załącznik nr 1**

**Harmonogram inwentaryzacji na rok 2023:**

**Inwentaryzacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków niskocennych, materiałów oraz paliwa w pojazdach gminnych przeprowadzona zostanie zgodnie z poniższą tabelą:**

### HARMONOGRAM PRAC INWENTARYZACYJNYCH W ROKU 2023

L.p.	Rodzaj składników majątkowych	Pole spisowe Nazwa	Sposób przeprowadzenia inventaryzacji	Według stanu na dzień	Zespół spisowy nr	Termin przeprowadzenia inventaryzacji
1	2	3	4	5	6	7
1.	Gotówka w kasie, druki ścisłego zarachowania, materiały biurowe	UG-Kasa pokój nr 3	Spis z natury	31.12.2023	Elżbieta Piotrowska Agnieszka Bracik Renata Małopolska	31.12.2023
2.	Materiały	-OSP Siedliska Żmigrodzkie -OSP Stary Żmigród -OSP Nienaszów -OSP Brzezowa -OSP Łężyny -OSP Gorzyce -OSP Mytarz -OSP Mytarka -OSP Łysa Góra -OSP Kąty -OSP Makowiska -OSP Skalnik -OSP N. Żmigród -OSP Desznica -OSP Grabanina -OSP Toki -UG-Magazyn Przeciwpowodziowy -Mienie komunalne	Spis z natury	31.12.2023	Zespół nr III	31.12.2023

3.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	<b>Miejscowość DESZNICA:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne  <b>Miejscowość KĄTY:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne  Miejscowość Jaworze: -Dom Ludowy -Mienie komunalne	Spis z natury	01.10.2023	Zespół nr I	od 26.10.2023 do 10.11.2023
4.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	<b>Miejscowość BRZEWOWA:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne  <b>Miejscowość SKALNIK:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne -Niepubliczna Szkoła	Spis z natury	01.10.2023	Zespół nr I	od 26.10.2023 do 10.11.2023
5.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	<b>Miejscowość MYTARZ:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne  <b>Miejscowość MYTARKA:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy	Spis z natury	01.10.2023	Zespół nr II	od 02.11.2023 do 13.11.2023



6.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	<b>Miejscowość GORZYCE:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne  <b>Miejscowość ŁĘŻYNY:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne -Klub Sportowy GAUDIUM -Stadion Łężyny	Spis z natury	01.10.2023	Zespół nr II	od 02.11.2023 do 13.11.2023
7.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	<b>Miejscowość TOKI:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne  <b>Miejscowość SADKI:</b> -Dom Ludowy -Mienie Komunalne	Spis z natury	01.10.2023	Zespół nr IV	od 06.11.2023 do 17.11.2023

8.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	<b>Miejscowość NIENASZÓW SOSNINY</b> -Dom Ludowy -Mienie Komunalne <b>Miejscowość NIENASZÓW:</b> -Klub Sportowy Tempo -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne	Spis z natury	01.10.2023	Zespół nr IV	od 06.11.2023 do 17.11.2023
9.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, pozostałe środki trwałe-ewidencja pozabilansowa	<b>Miejscowość GRABANIBA:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne <b>Miejscowość MAKOWISKA:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne -Klub Sportowy Nowy Dwór <b>Miejscowość SIEDLIKA ŻMIGRODZKIE:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy	Spis z natury	01.10.2023	Zespół nr III	od 20.11.2023 do 01.12.2023

10.	Środki trwale, pozostałe środki trwale, pozostałe środki trwale-ewidencja pozabilansowa	<b>Miejscowość LYSA GÓRA:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne <b>Miejscowość STARY ŻMIGRÓD:</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Dom Ludowy -Mienie Komunalne	Spis z natury	01.10.2023	Zespół nr II	od 20.11.2023 do 01.12.2023
11.	Środki trwale, pozostałe środki trwale, pozostałe środki trwale-ewidencja pozabilansowa	<b>Miejscowość NOWY ŻMIGRÓD</b> -Ochotnicza Straż Pożarna -Klub Sportowy Wisłoka - -PSZOK -Oczyszczalnia ścieków -Weterynaria -GOK -Apteka Arnika -Apteka Maria Wyczołek -Samodzielny ZOZ N.Żmigród -Szalety Publiczne -Przy Szkole Podstawowej  -Urząd Gminy – pomieszczenia w budyńku  -Mienie komunalne	Spis z natury	01.10.2023	Zespół nr I  Zespół nr IV  Zespół nr IV	od 01.12.2023 do 20.12.2023  od 01.12.2023 do 20.12.2023  od 01.12.2023 do 20.12.2023

**WOJT**  
**Grzegorz Bara**