

**ZARZĄDZENIE NR ORG.120.30.2022**  
**Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny**  
**z dnia 22 listopada 2022 r.**

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji**

Na podstawie art. 4 ust. 5, art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106, z 2022 r. poz. 1488), art. 53, art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1725, 1747, 1768, 1964), zgodnie z Instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącą zał. Nr 1 do Zarządzenia Nr 35/2007 Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny z dnia 2 maja 2007 roku oraz § 5 ust. 1, ust. 2 pkt 8 i § 24 ust. 1 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Juchnowiec Kościelny zarządza się co następuje:

**§ 1**

Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Wnorowska Anna – przewodniczący
2. Zdanowicz Grzegorz – członek
3. Korpacz Dorota – członek

w terminie od dnia 15 grudnia 2022 r. do dnia 15 stycznia 2023 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Powołuje się 7 zespołów spisowych dla przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów:

Zespół spisowy Nr 1 w składzie:

1. Tarasiuk Urszula – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Brzóska Emilia – członek zespołu spisowego
3. Lulkiewicz Tomasz – członek zespołu spisowego
4. Łupińska Agnieszka – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 2 w składzie:

1. Bajer-Łopata Magdalena – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Hać Grzegorz – członek zespołu spisowego
3. Trypuz Katarzyna – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 3 w składzie:

1. Ciborowska Marta – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Niedźwiecka Justyna – członek zespołu spisowego
3. Homenda Jakub – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 4 w składzie:

1. Wróblewska Marzena – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Grygoruk Iwona – członek zespołu spisowego
3. Pełczyńska Iwona – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 5 w składzie:

1. Orłowska Anna – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Pużiuk Barbara – członek zespołu spisowego
3. Wołoszewicz Jolanta – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 6 w składzie:

1. Moniuszko Agata – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Żamojda Izabela – członek zespołu spisowego
3. Łupińska Elżbieta – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 7 w składzie:

1. Kaźmierczuk Anna – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Maleszewska Anna – członek zespołu spisowego
3. Korolczuk Anna – członek zespołu spisowego

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Zakres prac spisowych dla poszczególnych zespołów określa załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

### § 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe dostępne oglądowi,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 4) należności i zobowiązania,
- 5) rozrachunki publiczno-prawne i rozrachunki z pracownikami,
- 6) środki trwałe w budowie,
- 7) środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
- 8) wartości niematerialne i prawne,
- 9) druki ścisłego zarachowania,
- 10) kredyty i pożyczki,
- 11) grunty,
- 12) paliwo (w zbiorniku na olej napędowy),
- 13) aktywa będące własnością innych jednostek (sprzęt komputerowy),
- 14) zapasy materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo – wartościową,
- 15) fundusze własne,
- 16) własne składniki aktywów powierzone kontrahentom (sprzęt komputerowy, zestawy solarne),
- 17) długoterminowe aktywa finansowe (udziały).

### § 4

1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 1, 2, 9, 13 i 14 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 3, 10 i 17 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 4, 5 i 16 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów oraz w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 6, 7, 8, 11 i 15 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 12 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury poprzez tankowanie do pełna.

6. Inwentaryzację własnych składników aktywów powierzonych kontrahentom będącym osobami fizycznymi, ze względów ekonomicznych i trudności organizacyjnych – należy przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

## § 5

Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Referacie Finansów, Podatków i Budżetu w terminie do dnia 15 grudnia 2022 r.

## § 6

Zobowiązuję komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 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) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do księgowości w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

## § 7

Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

## § 8

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnikowi Gminy i zespołom spisowym.

## § 9

Zarządzenie obowiązuje z dniem wydania.

Otrzymują do wiadomości:

- 1) Skarbnik Gminy
- 2) przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
- 3) przewodniczący zespołów spisowych

WÓJT  
mgr Krzysztof Marciniowicz

Sprawa została przekazana do wiadomości  
Jakub Mitrosz  
aplikant radcowski  
czytelny podpis

A. Moniuszka




## Harmonogram inwentaryzacji na 2022 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	Urząd Gminy, świetlice, remizy OSP, sołectwa, obiekty sportowe, inne wg. danych ewidencji księgowej	od 15.12.2022 r. do 15.01.2023 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	1 2 3
2.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	7
3.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	7
4.	Środki trwałe trudno dostępne oglądowi	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2022 r.	7
5.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	5
6.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	do 15.01.2023  Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald  Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	4
7.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	6
8.	Należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2023  Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald  Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	5

9.	Należności i zobowiązania z pozostałych tytułów	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2022  Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald  Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	6
10.	Druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe	Księga druków ścisłego zarachowania	31.12. 2022	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	6
11.	Pożyczki i kredyty	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2023	Pisemne potwierdzenie sald	6
12.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	do 15.01.2023	Pisemne potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2022 r.	6
13.	Aktywa finansowe (udziały)	Dane według stanu ewidencji księgowej	do 15.10.2023	Pisemne potwierdzenie sald	6
14.	Fundusze własne	Dane według stanu ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2022 r.	6
15.	Paliwo (olej napędowy)	Zbiornik na paliwo	31.12.2022	Roczna, spis z natury poprzez tankowanie zbiornika według stanu na dzień 31.12.2022r.	4
16.	Własne składniki aktywów powierzone kontrahentom	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	7
17.	Zapasy materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	do 15.01.2023	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.	4

WÓJT  
mgr Krzysztof Łęcinowicz



## Zakres prac dla poszczególnych zespołów spisowych

Zespół spisowy	Przedmiot inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Osoby materialnie odpowiedzialne	Termin realizacji
Nr 1 U. Tarasiuk E. Brzóska T. Lulkiewicz A. Łupińska	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyposażenie znajdujące się w pomieszczeniach Urzędu Gminy przy ul. Lipowej 10 i Plac Królowej Rodzin 1</li> <li>- wyposażenie Ref. Obsługi Finansowej Jednostek Organizacyjnych przy ul. Szkolnej w Juchnowcu Górnym</li> <li>- aktywa będące własnością innych jednostek (sprzęt komputerowy)</li> </ul>	Spis z natury		do 15.01.2023 r.
Nr 2 M. Bajer-Łopata G. Hać K. Trypuz	<ul style="list-style-type: none"> <li>- wyposażenie świetlic wiejskich i socjoterapeutycznych,</li> <li>- wyposażenie sołectw,</li> <li>- place zabaw</li> <li>- wyposażenie remiz OSP,</li> <li>- pojazdy, urządzenia i wyposażenie jednostek OSP,</li> <li>- wyposażenie przedszkoli w Kleosinie i Juchnowcu Górnym zakupione w ramach projektów unijnych,</li> <li>- urządzenia techniczne służące działalności sportowej</li> </ul>	Spis z natury	Softysi Naczelnicy i kierownicy OSP	do 15.01.2023 r.
Nr 3 M. Ciborowska J. Niedzwiecka J. Homenda	<ul style="list-style-type: none"> <li>- budynki i budowle (dostępne oglądowi),</li> <li>- środki transportowe i urządzenia techniczne,</li> <li>- wiaty i ławki przystankowe,</li> </ul>	Spis z natury		do 15.01.2023 r.

Nr 4 M. Wróblewska I. Grygoruk I. Pelszyńska	<ul style="list-style-type: none"> <li>- paliwo w zbiorniku na olej napędowy,</li> <li>- materiały i narzędzia będące na stanie kierowców i konserwatorów,</li> <li>- zapasy materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową</li> </ul>	Spis z natury	Kierowcy Konserwatorzy Softy	31.12.2022 r.  do 15.01.2023 r.
Nr 5 A. Orłowska B. Puźiuk J. Wołoszewicz	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe w budowie</li> <li>- należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług</li> </ul>	Weryfikacja danych księgowości z dokumentami źródłowymi Pisemne potwierdzenie sald		Na ostatni dzień roku obrotowego
Nr 6 A. Moniuszko I. Zamojda E. Łupińska	<ul style="list-style-type: none"> <li>- fundusze własne,</li> <li>- należności i zobowiązania publiczno-prawne i wobec pracowników,</li> <li>- należności i zobowiązania z pozostałych tytułów,</li> <li>- pozostałe aktywa i pasywa</li> <li>- środki na rachunkach bankowych,</li> <li>- aktywa finansowe (udziały),</li> <li>- kredyty i pożyczki,</li> <li>- druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe</li> </ul>	Pisemne potwierdzenie sald  Weryfikacja danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi		do 15.01.2023 r.  Na ostatni dzień roku obrotowego
Nr 7 A. Kaźmierczuk A. Małaszewska A. Korolczuk	<ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe trudno dostępne</li> <li>- ogłady,</li> <li>- grunty,</li> <li>- wartości niematerialne i prawne,</li> <li>- własne składniki aktywów powierzone kontrahentom</li> </ul>	Weryfikacja danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi	Pracownik UG	31.12.2022 r.  Na ostatni dzień roku obrotowego

mgr Krzysztof Marciniowicz