

**ZARZĄDZENIE NR ORG.120.32.2023**  
**Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny**  
**z dnia 22 listopada 2023 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 2023 r. poz. 120, 295, 1598), art. 53, art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 1407, 1429, 1641, 1693, 1872), 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 rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

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

wg stanu na dzień 31.12.2023 r. w terminie od dnia 15 grudnia 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. (spis z natury i potwierdzenie sald) wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Powołuje się 4 zespoły spisowe dla przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów:

Zespół spisowy Nr 1 w składzie:

1. Brzósko Emilia – przewodnicząca zespołu spisowego
2. Hać Grzegorz – członek zespołu spisowego
3. Domańska Natalia – członek zespołu spisowego

Zespół spisowy Nr 2 w składzie:

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

Zespół spisowy Nr 3 w składzie:

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



Zespół spisowy Nr 4 w składzie:

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

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

### § 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

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

### § 4

1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 7, 10, 11 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 1, 8, 14 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 2, 3 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 4, 5, 6, 9, 12, 13 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 10 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury poprzez tankowanie do pełna.

### § 5

Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Referacie Finansów, Podatków i Budżetu w terminie do dnia 15 grudnia 2023 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 sprawie gospodarki majątkiem trwałym, 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 7 dni po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych.

## § 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.

WÓJT  
mgr Krzysztof Marcinowicz

Otrzymują do wiadomości:

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

A. Moniuszko


Sprawdzono pod względem  
formalno-prawnym  
.....  
czytelny podpis

Załącznik Nr 1 do  
Zarządzenia Nr ORG.120.32.2023  
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny  
z dnia 22 listopada 2023 r.  
w sprawie przeprowadzenia  
inwentaryzacji

## Harmonogram inwentaryzacji na 2023 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	4
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	4
3.	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 31.12.2023 r.	4
4.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	2
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	3
6.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	3
7.	Należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2024  Na ostatni dzień roku obrotowego	Pisemne potwierdzenie sald  Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	2
8.	Należności i zobowiązania z pozostałych tytułów	Dane według ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	3

9.	Druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe	Księga druków ścisłego zarachowania	29.12.2023	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	3
10.	Pożyczki i kredyty	Dane według ewidencji księgowej	do 15.01.2024	Pisemne potwierdzenie sald	3
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	do 15.01.2024	Pisemne potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.	3
12.	Aktywa finansowe (udziały)	Dane według stanu ewidencji księgowej	do 15.01.2024	Pisemne potwierdzenie sald	3
13.	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 31.12.2023 r.	3
14.	Aktywa będące własnością innych jednostek	Dane według stanu ewidencji księgowej	do 15.01.2024	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.	1
15.	Paliwo (olej napędowy)	Zbiornik na paliwo	do 31.12.2023	Roczna, spis z natury poprzez tankowanie zbiornika według stanu na dzień 31.12.2023 r.	1
16.	Własne składniki aktywów powierzone kontrahentom	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.	4

  
**WÓJ**  
 mgr Krzysztof Marcinowicz

Załącznik Nr 2 do  
Zarządzenia Nr ORG.120.32.2023  
Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny  
z dnia 23 listopada 2023 r.  
w sprawie przeprowadzenia  
inventaryzacji

## Zakres prac dla poszczególnych zespołów spisowych

Zespół spisowy	Przedmiot inventaryzacji	Metoda inventaryzacji	Termin realizacji
Nr 1 E. Brzóska G. Hać N. Domańska	- paliwo w zbiorniku na olej napędowy - aktywa będące własnością innych jednostek	Spis z natury poprzez tankowanie do pełna Spis z natury	do 31.12.2023 r. do 15.01.2024 r.
Nr 2 A. Orłowska B. Puziuk J. Wobsewicz	- środki trwałe w budowie - należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	Weryfikacja danych księgowości z dokumentami źródłowymi Pisemne potwierdzenie sald	Na ostatni dzień roku obrotowego do 15.01.2024 r.
Nr 3 A. Moniuszko I. Zamojska E. Łupińska	- fundusze własne, - należności i zobowiązania publiczno-prawne i wobec pracowników, - należności i zobowiązania z pozostałych tytułów, - pozostałe aktywa i pasywa - środki na rachunkach bankowych, - kredyty i pożyczki, - druki ścisłego zarachowania, papiery wartościowe	Pisemne potwierdzenie sald Weryfikacja danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi Spis z natury	do 15.01.2024 r. Na ostatni dzień roku obrotowego do 31.12.2023 r.
Nr 4 A. Kaźmierczuk A. Maleszewska A. Korolczuk	- środki trwałe trudno dostępne, ogładowi, - grunty, - wartości niematerialne i prawne, - własne składniki aktywów powierzone kontrahentom	Weryfikacja danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi	Na ostatni dzień roku obrotowego