

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

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 145.445.2016 Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno z dnia 31 maja 2016r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej **zarządza się, co następuje:**

§ 1. Przeprowadzić inwentaryzację składników majątkowych w terminie od dnia 1.12.2023r. do dnia 15.01.2024r. według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) grunty, drogi
- 2) środki trwałe w używaniu,
- 3) magazyn,
- 4) należności i zobowiązania,
- 5) druki ścisłego zarachowania,
- 6) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- 7) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony instalacja wodociągowa, kanalizacyjna itp.,
- 8) pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej,
- 9) pozostałe środki trwałe,
- 10) wartości niematerialne i prawne,
- 11) rozrachunki z pracownikami i rozrachunki publiczno-prawne,
- 12) pożyczki i kredyty,
- 13) własne składniki majątku powierzone kontrahentom,
- 14) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek.

- § 3. 1. Składniki majątku wymienione w § 2 pkt. 3, należy spisać na arkuszu spisu z natury i porównać z danymi na kartotekach magazynowych.
2. Składniki majątku wymienione w § 2 pkt 4,12,13 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.
 3. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 2 pkt 5 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównać z danymi z księgi druków ścisłego zarachowania.
 4. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 2 pkt 6 należy przeprowadzić w drodze potwierdzenia sald.
 5. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 2 pkt 1,7,10,11 należy przeprowadzić drogą weryfikacji.
 6. Składniki majątku wymienione w § 2 pkt. 2,8,9,14 należy spisać na arkuszu spisu z natury. Arkusz spisu z natury składników majątkowych opisanych w pkt. 14 należy odesłać odpowiednim jednostkom.

§ 4. Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną powołaną odrębnym zarządzeniem 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 (w przypadku braku cen),
- 4) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do księgowości w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu – celem rozliczenia inwentaryzacji, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 5. Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym, a przewodniczącego komisji zobowiązuję do sporządzenia protokołów końcowych z przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Wojciech Kallas

Otrzymują do wiadomości:

- 1) Skarbnik Gminy
- 2) inni

**Załącznik do Zarządzenia Nr 198.1202.2023
Burmistrza Debrzna
z dnia 23 października 2023 roku**

Harmonogram inwentaryzacji na 2023 rok

I Etap przygotowania inwentaryzacji

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj czynności</i>	<i>Etap inwentaryzacji</i>	<i>Termin</i>	<i>Osoba odpowiedzialna</i>
1	Przeszkolenie Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych	Etap przygotowania	09.11.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
2.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Etap przygotowania	23.11.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie pól spisowych (magazynów itp.)	Etap przygotowania	27.11.2023	Osoba materialnie odpowiedzialna

II Etap przeprowadzania inwentaryzacji

<i>Lp.</i>	<i>Przedmiot inwentaryzacji</i>	<i>Obiekt zinwentaryzowania</i>	<i>Termin rozpoczęcia inwentaryzacji</i>	<i>Termin zakończenia inwentaryzacji</i>	<i>Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji</i>
1.	Grunty, drogi	Dane ewidencji księgowej	01.12.2023	15.01.2024	Weryfikacja na dzień 31.12.2023 r.
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	01.12.2023	15.01.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.
3.	Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony	Dane ewidencji księgowej	01.12.2023	15.01.2024	Weryfikacja na dzień 31.12.2023 r.
4.	Środki trwałe w użytkowaniu	Arkusze spisu z natury	01.12.2023	15.01.2024	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
5.	Pozostałe środki trwałe	Arkusze spisu z natury	01.12.2023	15.01.2024	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
6.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	01.12.2023	15.01.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.

<i>Lp.</i>	<i>Przedmiot inwentaryzacji</i>	<i>Obiekt zinwentaryzowania</i>	<i>Termin rozpoczęcia inwentaryzacji</i>	<i>Termin zakończenia inwentaryzacji</i>	<i>Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji</i>
7.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	01.12.2023	15.01.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.
8.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	01.12.2023	15.01.2024	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2023 r.
9.	Druki ścisłego zarachowania,	Według danych z księgi druków ścisłego zarachowania (kasa)	29.12.2023	15.01.2024	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
10.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	01.12.2023	15.01.2024	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami według stanu na dzień 31.12.2023 r.
11.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	01.12.2023	15.01.2024	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.
12.	Zapasy materiałów (magazyn)	01.12.2023	15.01.2024	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
13.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Według ewidencji księgowej	01.12.2023	15.01.2024	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2023 r.
14.	Pozostałe środki trwale ujęte w ewidencji ilościowej	Arkusze spisu z natury	01.12.2023	15.01.2024	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
15.	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	Arkusze spisu z natury	01.12.2023	15.01.2024	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.

III Etap rozliczenia inwentaryzacji

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj czynności</i>	<i>Etap inwentaryzacji</i>	<i>Termin</i>	<i>Osoba odpowiedzialna</i>
1	Sporządzenie protokołu różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczenie inwentaryzacji	26.01.2024	Pracownik księgowości
2	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczenie inwentaryzacji	02.02.2024	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
3	Sprawozdanie przeprowadzonego spisu wraz z protokołem różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczenie inwentaryzacji	09.02.2024	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
4	Podjęcie decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczenie inwentaryzacji	12.02.2024	Kierownik jednostki
5	Ujęcie (księgowanie) różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia w księgach rachunkowych oraz w księgach inwentarzowych według decyzji Kierownik jednostki	Rozliczenie inwentaryzacji	15.02.2024 na dzień 31.12.2023	Główny księgowy, pracownik jednostki

23.10.2023 r.

.....
(data)

.....
Kierownik jednostki

BURMISTRZ

Wojciech Kallas