

**ZARZĄDZENIE nr OR.0050.1.237.2022**  
**BURMISTRZA ROGOŹNA**  
**z dnia 15.11.2022 r.**

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.) oraz na podstawie § 25 ust. 1, 2 i 3 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Gminy Rogoźno stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 0050.1.118.2018 Burmistrza Rogoźna z dnia 14.05.2018 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Gminy Rogoźno, zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w:

1. Urzędzie Miejskim
2. Ochotniczych Strażach Pożarnych
3. Pomieszczeniach Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przy ul. Fabrycznej 5
4. Świetlicach wiejskich
5. Na terenie miasta i gminy

przez Komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- |                   |   |                  |
|-------------------|---|------------------|
| 1) Przewodniczący | - | Piątkowski Roman |
| 2) Członek        | - | Dworzański Jakub |
| 3) Członek        | - | Ohradka Paweł    |

według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w terminie od dnia 15.11.2022 do 15.01.2023 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Powołuję pięć zespołów spisowych w następujących składach:

**Nr 1 w składzie:**

- |                   |   |                   |
|-------------------|---|-------------------|
| 1) Przewodniczący | - | Disterheft Maciej |
| 2) Członek        | - | Krajniak Adam     |
| 3) Członek        | - | Barczak Roksana   |
| 4) Członek        | - | Lis Anna          |

dokona spisu z natury składników majątkowych w Urzędzie Miejskim.

**Nr 2 w składzie:**

- |                   |   |                    |
|-------------------|---|--------------------|
| 1) Przewodniczący | - | Ptaszyński Wiesław |
| 2) Członek        | - | Ignasiak Dariusz   |
| 3) Członek        | - | Niespodziana Anna  |

dokona spisu z natury składników majątkowych w Ochotniczych Strażach Pożarnych.

**Nr 3 w składzie:**

- |                   |   |                     |
|-------------------|---|---------------------|
| 1) Przewodniczący | - | Jamróż Sławomir     |
| 2) Członek        | - | Dolatowski Jarosław |
| 3) Członek        | - | Szymański Rafał     |
| 4) Członek        | - | Skrzypek Magdalena  |

dokona spisu z natury składników majątkowych w pomieszczeniach GKRPA, świetlicach wiejskich oraz z terenu miasta i gminy.

**Nr 4 w składzie:**

- |                   |   |                    |
|-------------------|---|--------------------|
| 1) Przewodniczący | - | Kaniewska Izabela  |
| 2) Członek        | - | Dworzańska Izabela |
| 3) Członek        | - | Kopaniarz Natalia  |

dokona weryfikacji sald, porównania danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi.

**Nr 5 w składzie:**

- |                   |   |                      |
|-------------------|---|----------------------|
| 1) Przewodniczący | - | Jarzyniewski Bartosz |
| 2) Członek        | - | Ostrowska Iwona      |
| 3) Członek        | - | Olęderek Marta       |

przeprowadzi weryfikację gruntów.

**Nr 6 w składzie:**

- |                   |   |                  |
|-------------------|---|------------------|
| 1) Przewodniczący | - | Walich Olimpia   |
| 2) Członek        | - | Witowska Marlena |
| 3) Członek        | - | Dębowska Hanna   |

dokona inwentaryzacji kasy, papierów wartościowych oraz druków ścisłego zarachowania.

**§ 3. Inwentaryzacją należy objąć:**

- 1) środki trwałe,
- 2) środki trwałe w użytkowaniu,
- 3) środki pieniężne,
- 4) należności,
- 5) zobowiązania,
- 6) środki trwałe w budowie,
- 7) druki ścisłego zarachowania.

**§ 4.**

1. Składniki majątku wymienione w § 3 pkt 1 i 2 należy spisać na arkuszach spisu z natury.
2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 3 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównania z danymi z księgi w formie protokołu kontroli kasy.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 4 i 5 przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.
4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 6 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi i spis ich jest możliwy; pozostałe składniki w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.
5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 7 przeprowadzić poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury.

**§ 6. Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego od dnia 15.11.2022 r.**

§ 7. 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) Sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji.
- 4) Przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Wydziału Finansowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

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

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Gminy.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Otrzymują do wykonania:

- 1) Komisja inwentaryzacyjna
- 2) Zespół spisowy Nr 1
- 3) Zespół spisowy Nr 2
- 4) Zespół spisowy Nr 3
- 5) Zespół spisowy Nr 4
- 6) Zespół spisowy Nr 5
- 7) Zespół spisowy Nr 6

Otrzymują do wiadomości:

- 1) Wydział Finansowy
- 2) Wydział Organizacyjny i Spraw Obywatelskich
- 3) a/a

Załącznik do Zarządzenia Nr OR.0050.1.212.2022  
 Burmistrza Rogoźna  
 z dnia 15.11.2022 roku  
 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

### Harmonogram inwentaryzacji na 2022 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Numer zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1	<b>Grunty</b>	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału GN, R i OŚ	od 31.12.22 r. do 15.01.23 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	5
2	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	Dane ewidencji księgowej i Wydziału Organizacji i Spraw Obywatelskich	od 31.12.22 r. do 15.01.23 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	4
3	<b>Udziały</b>	Dane ewidencji księgowej	od 31.12.22 r. do 15.01.23 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	4
4	<b>Środki trwale i środki trwale w użytkowaniu</b>	Dane ewidencji księgowej	od 17. 12.22 r. do 31.12.22 r.	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	1, 2, 3
5	<b>Środki trwale w budowie</b>	Dane ewidencji księgowej – za wyjątkiem maszyn i urządzeń, które należy zinwentaryzować w drodze spisu z natury	od 31.12.22 r. do 15.01.23 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	4
6	<b>Rozrachunki z pracownikami</b>	Dane ewidencji księgowej	od 31.12.22 r. do 15.01.23 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	4
7	<b>Rozrachunki publiczno-prawne</b>	Dane według ewidencji księgowej	od 31.12.22 r. do 15.01.23 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.	4
8	<b>Materiały biurowe w magazynie</b>	Dane według ewidencji księgowej	od 17.12.22 r. do 31.12. 22 r.	Spis z natury na dzień 31.12.22 r.	1
9	<b>Należności i zobowiązania</b>	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	od 31.12.22 r. do 15.01.23 r.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31. 12.2022 r. oraz porównanie danych z dokumentami źródłowymi	4
10	<b>Środki pieniężne w kasie</b>	Kasa Urzędu Miejskiego	31.12.22 r.	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	6
11	<b>Druki ściślego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe</b>	Wydział Finansowy	31.12.22 r..	Spis z natury wg stanu na dzień 31. 12.2022 r.	6
12	<b>Pożyczki i kredyty</b>	Według ewidencji księgowej	od 31.12.22 r. do 15.01.23 r.	Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	4
13	<b>Środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych</b>	Wszystkie rachunki bankowe	od 31.12.22 r. do 15.01.23 r.	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2022 r.	4

<b>Lp.</b>	<b>Przedmiot inwentaryzacji</b>	<b>Obiekt zinwentaryzowania</b>	<b>Termin przeprowadzenia inwentaryzacji</b>	<b>Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji</b>	<b>Numer zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację</b>
<b>14</b>	<b>Fundusze własne</b>	Według stanu ewidencji księgowej	od 31. 12.22 r. do 15.01.23 r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2022 r.	4
<b>15</b>	<b>Materialy o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej</b>	Wydział Organizacji i Spraw Obywatelskich	od 17. 12.22 r. do 31.12.23 r.	Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2022 r.	1, 2, 3
<b>16</b>	<b>Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom</b>	Według ewidencji księgowej	od 17. 12.22 r. do 31.12.23 r.	Pisemne potwierdzenie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2022 r.	4