

ZARZĄDZENIE NR 519/23

WÓJTA GMINY NAREW

z dnia 11 grudnia 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz Zarządzenia Wójta Gminy Narew Nr 266/09 z dnia 18 czerwca 2009 r. zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Gminy Narew.

1. Celem inwentaryzacji jest ustalenie stanu faktycznego aktywów i pasywów na dzień 31.12.2023r., a na tej podstawie: doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie, dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątku, przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej.

§ 2. Do prawidłowego i terminowego przebiegu inwentaryzacji składników majątkowych wyznaczam komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:

- Elwira Simończuk – Przewodniczący
- Magdalena Snarska – Członek
- Ewa Szklarzewska – Członek

1. Komisja inwentaryzacyjna ustaliła skład zespołów spisowych zgodnie z załącznikiem nr 1.
2. Komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe zobowiązuję do przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. W drodze spisu z natury na arkuszach spisowych:

- środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie, sprzęt komputerowy),
- składniki majątkowe, będące własnością innych jednostek, powierzone do używania dla Urzędu Gminy (na odrębnych arkuszach spisowych),
- druki ścisłego zarachowania,
- materiały.

2. Metodą uzgodnienia sald przeprowadzić inwentaryzację:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (w tym: wadia, środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów),
- kredytów i pożyczek,
- należności cywilnoprawnych od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe,
- własnych składników majątkowych użyczonym innym jednostkom.

3. Drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości składników majątku:

- wartości niematerialnych i prawnych,
- środki trwałe w budowie (inwestycje),
- środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (np. budowle stanowiące infrastrukturę),

- grunty,
- zobowiązania wobec dostawców,
- należności i zobowiązania wobec pracowników,
- należności i zobowiązania publicznoprawne,
- należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania wobec budżetów,
- funduszy własnych i funduszy specjalnych (ZFŚS).

§ 4. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

§ 5. Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych stanowi załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
Andrzej Pleskowicz

Skład zespołów spisowych

Lp	Nazwisko i imię	Przydział obiektu inwentaryzacji
1.	Ewa Poskrobko Jakoniuk Paweł Justyna Charkiewicz-Jabłonowska	- środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony i gruntów; - pozostałe środki trwałe (wyposażenie, sprzęt komputerowy) - składniki majątkowe, będąc własnością innych jednostek, powierzone do używania dla Urzędu Gminy
1.	Krystyna Kiszycka Justyna Charkiewicz-Jabłonowska	- druki ścisłego zarachowania
2.	Kiełbaszewska Krystyna Smoktunowicz Irena Simończuk Elwira	- należności z umów cywilnoprawnych wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych (m. in. należności za ścieki, wywóz szamba, co, umowy dzierżawy) - należności z tytułu podatków i opłat lokalnych (podatek od środków transportowych osób fizycznych i prawnych; podatki rolne, leśny i od nieruchomości pobierane od osób fizycznych; należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami) - należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe
3.	Snarska Magdalena Kurianowicz Katarzyna Szklarzewska Ewa	- należności od osób fizycznych i prawnych z tytułu podatków lokalnych (podatek od nieruchomości, rolne, leśny) - należności od dłużników alimentacyjnych (z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) w części przypadającej gminie Narew i budżetowi państwa), - należności sporne i wątpliwe, - należności gminy Narew z tytułu podatków pobieranych przez urzędy skarbowe i Ministerstwo Finansów - należności z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego ponoszone przez inne JST
4.	Poskrobko Sławomir Kozłowa Ewa	- materiały (tj. paliwo w pojazdach gospodarki komunalnej i OSP, stan materiałów opałowych, stan pozostałych materiałów)
5.	Simończuk Elwira Smoktunowicz Irena	- wartości niematerialne i prawne - środki trwałe w budowie (inwestycje), - środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony - grunty
7.	Osipiuk Halina Ewa Poskrobko	- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, - kredyty i pożyczki, - należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, - należności i zobowiązania wobec budżetów,

		<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania wobec dostawców, - należności i zobowiązania wobec pracowników, - należności i zobowiązania publicznoprawne, - należności z tytułu pożyczek udzielonych emerytom UG, - fundusze własne i fundusze specjalne (ZFŚS)
8.	Smoktunowicz Irena Poskrobko Sławomir	<ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu umów dzierżawy (dzierżawa rolnicza), - należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste - należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, - należności z tytułu opłat za korzystanie z pasa drogowego

Harmonogram inwentaryzacji składników majątku Urzędu Gminy na rok 2023

Lp.	Nazwa pola spisowego	Skład zespołów spisowych	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1.	<ul style="list-style-type: none">- środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony i gruntów;- pozostałe środki trwałe (wyposażenie, komputerowy) sprzęt- składniki majątkowe, będąc własnością innych jednostek, powierzone do używania dla Urzędu Gminy- druki ścisłego zarachowania	<ul style="list-style-type: none">1.Ewa Poskrobko2.Krystyna Kiszycka3.Justyna Charkiewicz-Jabłonowska	od 11.12.2023 do 15.01.2024	Spis z natury
2.	<ul style="list-style-type: none">- należności z umów cywilnoprawnych wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych (m. in. należności za ścieki, wywóz szamba, co, umowy dzierżawy)- należności z tytułu podatków i opłat lokalnych (podatek od środków transportowych osób fizycznych i prawnych; podatki rolne, leśny i od nieruchomości pobierane od osób fizycznych; należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami)- należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe	<ul style="list-style-type: none">1.Kiełbaszewska Krystyna2.Smoktunowicz Irena3.Simończuk Elwira	do 15.01.2024	W drodze uzyskania potwierdzenia salda wg stanu na 31.12.2023
3.	<ul style="list-style-type: none">- należności od osób fizycznych i prawnych z tytułu podatków lokalnych (podatek od nieruchomości, rolne, leśny)- należności od dłużników alimentacyjnych (z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) w części przypadającej gminie Narew i budżetowi państwa),- należności sporne i wątpliwe,- należności gminy Narew z tytułu podatków pobieranych przez	<ul style="list-style-type: none">1.Snarska Magdalena2.Kurianowicz Katarzyna3.Szklarzewska Ewa	do 15.01.2024	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów

	<p>urzędy skarbowe i Ministerstwo Finansów</p> <p>- należności z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego ponoszone przez inne JST</p>			
4.	<p>- wartości niematerialne i prawne</p> <p>- środki trwałe w budowie (inwestycje),</p> <p>- środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony</p> <p>- grunty</p>	<p>1. Simończuk Elwira</p> <p>2. Smoktunowicz Irena</p>	do 15.01.2024	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów
5.	<p>- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,</p> <p>- kredyty i pożyczki,</p> <p>- należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe,</p> <p>- należności i zobowiązania wobec budżetów,</p> <p>- zobowiązania wobec dostawców,</p> <p>- należności i zobowiązania wobec pracowników,</p> <p>- należności i zobowiązania publicznoprawne,</p> <p>- należności z tytułu pożyczek udzielonych emerytom UG,</p> <p>- fundusze własne i fundusze specjalne (ZFŚS)</p>	<p>1. Osipiuk Halina</p> <p>2. Poskrobko Ewa</p>	do 15.01.2024	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów.
6.	<p>- należności z tytułu umów dzierżawy (dzierżawa rolnicza),</p> <p>- należności z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste</p> <p>- należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,</p> <p>- należności z tytułu opłat za korzystanie z pasa drogowego</p>	<p>1. Smoktunowicz Irena</p> <p>2. Poskrobko Sławomir</p>	do 15.01.2024	W drodze weryfikacji poprzez porównanie danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów
7.	<p>- materiały (tj. paliwo w pojazdach gospodarki komunalnej i OSP, stan materiałów opałowycych, stan pozostałych materiałów)</p>	<p>1. Poskrobko Sławomir</p> <p>2. Kozłow Ewa</p>	od 11.12.2023 do 15.01.2024	Spis z natury, weryfikacja poprzez porównanie danych księgowych