

**ZARZĄDZENIE NR FN.0050.124.2023**  
**WÓJTA GMINY BRAŃSZCZYK**  
**z dnia 17 listopada 2023 r.**  
**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) Wójt Gminy Brańszczyk postanawia:

§ 1

Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów znajdujących się na terenie strzeżonym i niestrzeżonym wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji stanowiącym Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Inwentaryzacją należy objąć składniki majątkowe stanowiące własność gminy.

§ 3

Inwentaryzację należy przeprowadzić:

1. w drodze spisu z natury:
  - a. druki ścisłego zarachowania,
  - b. rzeczowych składników majątkowych tj. materiałów według stanu na dzień 31.12.2023r.,
2. w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów:
  - a. należności z wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - b. środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, w tym środki pieniężne na lokatach oraz kredyty i pożyczki.
3. w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych:
  - a. środki trwałe,
  - b. pozostałe środki trwałe,
  - c. umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - d. grunty,
  - e. wartości niematerialne i prawne,
  - f. środki trwałe w budowie,

- g. należności sporne, wątpliwe i nieściągalne,
- h. należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- i. rozrachunki z pracownikami,
- j. rozrachunki publicznoprawne,
- k. rezerwy,
- l. wszelkie rodzaje kapitałów i funduszy, w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- m. aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

#### § 4

Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 17 listopada 2023 roku do 15 stycznia 2024 roku.

#### § 5

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej wyznaczam Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:
  - a) Patrycja Rosińska – Przewodniczący Komisji
  - b) Agnieszka Michalec – członek Komisji
  - c) Angelika Sarnacka – członek Komisji
  - d) Jacek Zalewski – członek Komisji

#### § 6

1. Po zakończeniu inwentaryzacji i przeprowadzeniu weryfikacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzi protokół zakończony wnioskami w sprawie rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, po czym przedłoży je do zatwierdzenia.
2. Zatwierdzone wyniki inwentaryzacji podlegają ujęciu w księgach roku obrotowego.

#### § 7

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

#### § 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


**WÓJT**  
Prof. dr hab. Wiesław Przytycki

.....  
(nazwa jednostki – pieczęć)

### Harmonogram inwentaryzacji na 2023 rok

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Termin	Osoba odpowiedzialna
1.	Powołanie Komisji Inwentaryzacyjnej	Etap przygotowawczy	17.11.2023 r.	Wójt Gminy
2.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Etap przygotowawczy	do 30.11.2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie pól spisowych	Etap przygotowawczy	do 30.11.2023 r.	Osoby materialnie odpowiedzialne
4.	Druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	31.12.2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
5.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, należności sporne, wątpliwe i nieściągalne, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki	Weryfikacja dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych (wg stanu na 31.12.2023 r.)	01.12.2023 r. – 15.01.2024 r.	Pracownicy referatu finansowego

	publicznoprawne, rezerwy, wszelkie rodzaje kapitałów i funduszy, w tym zfs, aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe			
6.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, w tym środki pieniężne na lokatach oraz kredyty i pożyczki	Potwierdzenie salda (wg stanu na 31.12.2023 r.)	31.12.2023 r. – 08.01.2024 r.	Pracownik referatu finansowego
7.	Należności z wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Potwierdzenie salda (wg stanu na 31.12.2023 r.)	21.12.2023 r. – 08.01.2024 r.	Pracownik referatu finansowego
8.	Sprawozdanie z przebiegu spisu z natury	Etap rozliczeniowy	do 10.01.2024 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
9.	Protokół inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania	Etap rozliczeniowy	do 10.01.2024 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
11.	Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji	Etap rozliczeniowy	do 15.01.2024 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

  
**WÓJT**  
 prof. dr hab. inż. Przemysław Przewyżlski