

**Zarządzenie Nr 73/23**  
**Wójta Gminy Chełmno**  
**z dnia 13 grudnia 2023 r.**

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Chełmno  
i w jednostkach obsługiwanych przez Urząd Gminy Chełmno.

Na podstawie art. 4 i art. 5 w związku z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Chełmno i jednostkach obsługiwanych przez Urząd Gminy:

1. Drogą spisu z natury:
  - a) Środków pieniężnych i depozytów w kasie urzędu – według stanu na 31 grudnia 2023 r,
  - b) Druków ścisłego zarachowania – według stanu na 31 grudnia 2023 r,
  - c) Zapasów paliw i opału wg stanu na 31.12.2023 r.
2. Drogą potwierdzenia sald:
  - a) Środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, lokatach terminowych, depozytach itp. – według stanu na 31 grudnia 2023 roku,
  - b) Należności w tym pożyczki ( z wyłączeniem należności wątpliwych, spornych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych),
  - c) Zobowiązań ( za wyjątkiem zobowiązań od pracowników i publicznoprawnych),
  - d) Powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe.
3. Drogą weryfikacji- w formie porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz ich analizą:
  - a) Należności spornych i wątpliwych oraz dochodzonych na drodze sądowej,
  - b) Rozrachunków z pracownikami,
  - c) Gruntów,
  - d) Środków trwałych trudno dostępnych np. budowle podziemne, instalacje,
  - e) Inwestycje rozpoczęte,
  - f) Wartości niematerialne i prawne,
  - g) Wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.
  - h) Rozrachunki publiczno – prawne,według stanu na 31 grudnia 2023 roku.

§ 2. 1. Powołuje się następujące zespoły spisowe celem przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 r., oraz ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac:

- 1) Zespół spisowy Nr 1, w składzie:
  - a) Izabela Laskowska - Przewodnicząca Zespołu,
  - b) Joanna Wasilkowska – Członek Zespołu,

w obecności kasjera

metodą spisu z natury środków pieniężnych i depozytów w kasie urzędu oraz druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2023 roku.

- 2) Zespół spisowy nr 2, w składzie:
  - a) Emilia Majewska – Przewodnicząca Zespołu,
  - b) Sylwia Piórkowska – Członek Zespołu,

w obecności osób materialnie odpowiedzialnych

metodą spisu z natury zapasów paliw w autobusie szkolnym, samochodach służbowych Urzędu Gminy, samochodach specjalnych jednostek OSP w Starogrodzie, Bieńkówce, Nowejwsi Chełmińskiej i Podwiesku na dzień 31 grudnia 2023 roku.

- 3) Zespół spisowy nr 3, w składzie:
  - a) Krzysztof Zawadziński – Przewodniczący Zespołu,
  - b) Anna Kosińska – Członek Zespołu,

drogą weryfikacji gruntów w posiadaniu Gminy Chełmno na dzień 31 grudnia 2023 roku.

- 4) Zespół spisowy Nr 4, w składzie:
  - a) Beata Jackowska – Przewodnicząca Zespołu,
  - b) Jarosław Zima – Członek Zespołu,
  - c) Ewelina Nicieja – Członek Zespołu

- drogą potwierdzenia sald: środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, lokat terminowych, depozytach, należności w tym pożyczki, zobowiązań za wyjątkiem zobowiązań od pracowników i publicznoprawnych, powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe.

- drogą weryfikacji: należności sporne i wątpliwe, rozrachunki z pracownikami, inwestycji rozpoczętych, rozrachunki publiczno – prawne, środków trwałych trudno dostępnych, wszystkich innych nie wymienionych powyżej.

2. Zobowiązuje się Przewodniczących Zespołów spisowych do przekazania kompletnej dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zespoły spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 10 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego.

§ 4. Zobowiązuje się pracowników Referatu Planowania i Finansów do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 5. Zobowiązuje się Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2023 roku.

§ 6. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

W Ó J T  
mgr inż. Krzysztof Wypij

