

**ZARZĄDZENIE NR 110/2023**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Olsztyn**  
**z dnia 20 września 2023 roku**

**w sprawie przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji w 2023 roku**

Na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 120 ze zm.), zarządzam przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji majątku jednostki.

**§ 1.**

Majątek rzeczowy (środki trwałe, pozostałe środki trwałe) inwentaryzowane będą w formie spisu z natury.

**§ 2.**

Inwentaryzacja przeprowadzona będzie w okresie od 01.10.2023 r. do 22.12.2023 r. Czas spisu z natury od 04.10.2023 r. do 15.11.2023 r.

**§ 3.**

Do przeprowadzenia spisu z natury powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- |                            |                                 |
|----------------------------|---------------------------------|
| 1) Olga Haber              | – przewodniczący komisji        |
| 2) Agnieszka Migalska      | – z-ca przewodniczącego komisji |
| 3) Kamila Kubat - Kluźniak | – członek komisji               |
| 4) Urszula Sobala          | – członek komisji               |
| 5) Albert Giermala         | – członek komisji               |
| 6) Piotr Stolarski         | – członek komisji               |

**§ 4.**

Osoby powołane na członków Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury. W celu właściwego przebiegu inwentaryzacji zobowiązuję wszystkich członków komisji inwentaryzacyjnej do zapoznania się z ustalonym harmonogramem prac inwentaryzacyjnych.

**§ 5.**

Rzeczywisty stan rzeczowych składników majątku trwałego ustala się w drodze inwentaryzacji pełnej, przeprowadzanej za pomocą programu komputerowego wykorzystywanego przez Miasto i Gminę, przy użyciu czytnika kodów kreskowych, współpracującego bezpośrednio z tym programem.

**§ 6.**

Inwentaryzację z wykorzystaniem czytnika kodów kreskowych przeprowadza się w stosunku do tych środków trwałych, które zostały oznakowane odpowiednim kodem, wygenerowanym z systemu. W przypadku uszkodzenia kodu, zniszczenia czy innych okoliczności

uniemożliwiających przeprowadzenie inwentaryzacji tą techniką, stosuje się spis z natury techniką ręczną.

**§ 7.**

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień spisu.

**§ 8.**

Arkusze spisowe wydawane będą przez Skarbnika jednostki.

**§ 9.**

W czasie przeprowadzania inwentaryzacji pracownicy sprawujący opiekę nad określonym mieniem są zobowiązani na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej stawić się na czas przeprowadzenia spisu z majątku i być obecnym przy spisie.

**§ 10.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załączniki:

- 1) Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych Miasta i Gminy Olsztyn w 2023 r.
- 2) Pola spisowe, osoby odpowiedzialne oraz data sporządzenia spisu z natury.

Burmistrz  
*Tomasz Kucharski*

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 110/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Olsztyn z dnia 20 września 2023 r.

### Harmonogram Inwentaryzacji Składcików Majątkowych Miasta i Gminy Olsztyn w 2023 r.

L.p.	Rodzaj czynności	Termin inwentaryzacji	Podmiot odpowiedzialny
<b>I. Czynności przedinwentaryzacyjne</b>			
1	Przedłożenie Burmistrzowi Miasta i Gminy wniosku o przeprowadzenie inwentaryzacji	18 września 2023 r.	Skarbnik
2	Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji	20 września 2023 r.	Burmistrz
3	Opracowanie harmonogramu inwentaryzacji	20 września 2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
4	Zorganizowanie spotkania z osobami materialnie odpowiedzialnymi za powierzone mienie	25 września 2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
5	Przeprowadzenie szkolenia Zespołów Spisowych oraz rozdzielanie niezbędnych druków	26 września 2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
6	Przeprowadzenie oględzin środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użyciu pod względem oznakowania i przydatności oraz uzgodnienia ewidencji pól spisowych z ewidencją księgową	26 – 29 września 2023 r.	Osoby materialnie odpowiedzialne
7	Likwidacja środków zniszczonych, zużytych, nieprzydatnych	02 października 2023 r.	Komisja likwidacyjna
8	Przekazanie do referatu Finansowego zatwierdzonych przez Burmistrza Miasta i Gminy protokołów likwidacyjnych	02 października 2023 r.	Komisja likwidacyjna
9	Przekazanie arkuszy spisowych i pozostałych druków inwentaryzacyjnych	04 października 2023 r.	Komisja Inwentaryzacyjna. Zespoły Spisowe
<b>II. Inwentaryzacja</b>			
1	Przeprowadzenie inwentaryzacji gminnych składników majątkowych	wg. załącznika nr 2 do niniejszego Zarządzenia	Zespoły spisowe
2	Pobranie od osób odpowiedzialnych materialnie oświadczeń początkowych	Bepośrednio przed rozpoczęciem pola spisowego	Zespoły spisowe

3	Pobranie od osób odpowiedzialnych materialnie oświadczeń końcowych	Bezpośrednio po zakończeniu pola spisowego	Zespoły spisowe
4	Przekazanie dokumentacji: - spisu środków trwałych i środków trwałych w użytkowaniu, spisu pozostałego majątku	do 15 listopada 2023 r.	Zespoły spisowe
5	Złożenie sprawozdania z przeprowadzonego spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu	do 15 listopada 2023 r.	Zespoły spisowe
6	Rozliczenie się z pobranych arkuszy spisowych u przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej	do 15 listopada 2023 r.	Zespoły spisowe
7	Przekazanie materiałów do księgowości	do 15 listopada 2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
<b>III</b>	<b>Wycena materiałów inwentaryzacyjnych, ustalenie, weryfikacja i rozliczenie różnic</b>		
1	Wycena arkuszy (protokołów) spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.	do 20 listopada 2019 r.	Księgowość
2	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	do 20 listopada 2023 r.	Księgowość
3	Przekazanie całości dokumentacji inwentaryzacyjnej przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej	do 20 listopada 2023 r.	Księgowość
4	Wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstawania różnic inwentaryzacyjnych	do 30 listopada 2023 r.	Komisja Inwentaryzacyjna. Zespoły Spisowe
5	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych	do 30 listopada 2023 r.	Komisja Inwentaryzacyjna. Zespoły Spisowe
6	Opracowanie sprawozdania Komisji Inwentaryzacyjnej z weryfikacji różnic z wnioskami co do sposobu ich rozliczenia	do 30 listopada 2023 r.	Komisja Inwentaryzacyjna
7	Zaopiniowanie wniosków Komisji Inwentaryzacyjnej	do 30 listopada 2023 r.	Skarbnik Gminy, Radca Prawny
8	Decyzja o rozliczeniu różnic	do 30 listopada 2023 r.	Burmistrz Miasta i Gminy
9	Księgowanie różnic inwentaryzacyjnych	do 30 listopada 2023 r.	Księgowość

10	Rozliczenie osób odpowiedzialnych materialnie (windykacja należności)	do 30 listopada 2023 r.	Księgowość, Radca Prawny.
----	---	-------------------------	---------------------------

### Harmonogram inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald

1	Sporządzenie wydruków z kont analitycznych i szczegółowych weryfikowanych aktywów i pasywów oraz zgromadzenie potrzebnej dokumentacji źródłowej	od dnia 15.11.2023 r. do dnia 20.11.2023 r.	Pracownicy księgowości prowadzący dane urządzenie księgowe zgodnie z zakresami obowiązków
2	Porównanie stanu zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych jednostki z wynikającym z dokumentów źródłowych i ustalanie różnic	od dnia 21.11.2023 r. do dnia 24.11.2023 r.	Komisje weryfikacyjne
3	Sukcesywne wyjaśnianie przyczyn rozbieżności i ustalanie odpowiedniego sposobu ich likwidacji	od dnia 27.11.2023 r. do dnia 30.11.2023 r.	Skarbnik przy udziale komisji weryfikacyjnych i pracowników księgowości prowadzących dane urządzenie księgowe zgodnie z zakresami obowiązków
4	Sporządzenie protokołu zbiorczego inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald	od dnia 04.12.2023 r. do dnia 05.12.2023 r.	Skarbnik
5	Zaopiniowanie propozycji co do uznania należności za przedawnione, skierowania dochodzenia należności na drogę	od dnia 06.12.2023 r. do dnia 07.12.2023 r.	Radca prawny

	sądową, umorzenia należności z urzędu itp.		
6	Podjęcie decyzji w sprawie ostatecznego rozliczenia inwentaryzacji	od dnia 8.12.2023 r. do dnia 11.12.2023 r.	Kierownik jednostki
7	Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	najpóźniej do dnia 13.12.2023 r.	Skarbnik
8	Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	Do 15.12.2023 r.	Skarbnik przy udziale komisji weryfikacyjnych

Załącznik numer 2 do Zarządzenia Nr 110/2023  
 Burmistrza Miasta i Gminy Olsztyn z dnia 20 września 2023 r.  
 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

**Pola spisowe, osoby odpowiedzialne i data sporządzenia spisu z natury**

L.P.	Pole spisowe	Osoba odpowiedzialna	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej	Data sporządzenia spisu z natury
1	Pokój nr 1	Bożena Haber	Kamila Kubat - Kluźniak, Urszula Sobala	04 października 2023 r.
2	Pokój nr 2	Tomasz Kucharski	Agnieszka Migalska, Kamila Kubat - Kluźniak	04 października 2023 r.
3	Pokój nr 3	Małgorzata Haładyj	Olga Haber, Agnieszka Migalska	04 października 2023 r.
4	Pokój nr 4	Bożena Haber	Agnieszka Migalska, Olga Haber	04 października 2023 r.
5	Pokój nr 5	Urszula Sobala	Kamila Kubat - Kluźniak, Albert Giermala	05 października 2023 r.
6	Pokój nr 6	Wiktor Bogdanowicz	Piotr Stolarski, Urszula Sobala	06 października 2023 r.
7	Pokój nr 7	Marzena Płatek	Piotr Stolarski, Urszula Sobala	06 października 2023 r.
8	Pokój nr 8	Małgorzata Chaładus	Olga Haber, Albert Giermala	05 października 2023 r.
9	Pokój nr 9	Agnieszka Migalska	Olga Haber, Albert Giermala	04 października 2023 r.
10	Pokój nr 11	Bożena Haber	Kamila Kubat - Kluźniak, Agnieszka Migalska	04 października 2023 r.
11	Pokój nr 12	Katarzyna Biskup	Albert Giermala, Olga Haber	05 października 2023 r.
12	Pokój nr 13	Ewa Nocoń	Olga Haber, Agnieszka Migalska	05 października 2023 r.
13	Pokój nr 14	Agnieszka Celeban	Olga Haber, Agnieszka Migalska	05 października 2023 r.
14	Pokój nr 15	Aleksandra Adamus	Agnieszka Migalska, Albert Giermala	06 października 2023 r.
15	Pokój nr 16	Barbara Łuszczyńska	Agnieszka Migalska, Albert Giermala	06 października 2023 r.
16	Pokój nr 17	Barbara Łuszczyńska	Agnieszka Migalska, Albert Giermala	06 października 2023 r.
17	Pokój nr 18	Bożena Haber	Kamila Kubat - Kluźniak, Agnieszka Migalska	09 października 2023 r.
18	Pokój nr 19	Marcin Kamiński	Olga Haber, Agnieszka Migalska	09 października 2023 r.
19	Pokój nr 20	Olga Haber	Piotr Stolarski, Kamila Kubat - Kluźniak	05 października 2023 r.
20	Korytarze	Piotr Stolarski	Albert Giermala, Urszula Sobala	10 października 2023 r.
21	Magazyn Obrony Cywilnej	Bożena Haber	Agnieszka Migalska, Kamila Kubat - Kluźniak	09 października 2023 r.
22	OSP Biskupice	Bożena Haber	Potwierdzenie salda (umowa użyczenia)	10 października 2023 r.
23	OSP Kusięta	Bożena Haber	Potwierdzenie salda (umowa użyczenia)	10 października 2023 r.
24	OSP Olsztyn	Bożena Haber	Potwierdzenie salda (umowa użyczenia)	10 października 2023 r.

25	OSP Przymitowice	Bożena Haber	Potwierdzenie salda (umowa użyczenia)	10 października 2023 r.
26	OSP Turów	Bożena Haber	Potwierdzenie salda (umowa użyczenia)	10 października 2023 r.
27	OSP Zrębice	Bożena Haber	Potwierdzenie salda (umowa użyczenia)	10 października 2023 r.
28	Punkt Obsługi Interesanta	Bożena Haber	Piotr Stolarski, Urszula Sobala	09 października 2023 r.
29	Sala sesyjna	Bożena Haber	Piotr Stolarski, Urszula Sobala	09 października 2023 r.
30	Kuchnia	Bożena Haber	Piotr Stolarski, Urszula Sobala	09 października 2023 r.
31	Serwerownia	Piotr Stolarski	Kamila Kubat - Kluźniak, Agnieszka Migalska	10 października 2023 r.
32	Magazyn obok garażu	Piotr Stolarski	Olga Haber, Kamila Kubat - Kluźniak	09 października 2023 r.
33	Świetlica Biskupice	Olga Haber	Albert Giermala, Kamila Kubat - Kluźniak	17 października 2023 r.
34	Świetlica Bukowo	Olga Haber	Albert Giermala, Kamila Kubat - Kluźniak	17 października 2023 r.
35	Świetlica Przymitowice	Olga Haber	Albert Giermala, Kamila Kubat - Kluźniak	17 października 2023 r.
36	Świetlica Turów	Olga Haber	Albert Giermala, Kamila Kubat - Kluźniak	17 października 2023 r.
37	Świetlica Zrębice	Olga Haber	Albert Giermala, Kamila Kubat - Kluźniak	17 października 2023 r.
38	Dom Ludowy w Skrajnicy	Olga Haber	Albert Giermala, Kamila Kubat - Kluźniak	17 października 2023 r.
39	Sołectwo Kusięta	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	18 października 2023 r.
40	Sołectwo Zrębice Pierwsze	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	18 października 2023 r.
41	Sołectwo Zrębice Drugie	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	18 października 2023 r.
42	Sołectwo Krasawa	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	18 października 2023 r.
43	Sołectwo Przymitowice	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	18 października 2023 r.
44	Sołectwo Olsztyn	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	18 października 2023 r.
45	Sołectwo Turów	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	19 października 2023 r.
46	Sołectwo Biskupice	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	19 października 2023 r.
47	Sołectwo Biskupice Nowe	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	19 października 2023 r.
48	Sołectwo Bukowo	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	19 października 2023 r.
49	Sołectwo Odrzykoń	Olga Haber	Urszula Sobala, Agnieszka Migalska	19 października 2023 r.
50	Amicus	Olga Haber	Potwierdzenie salda (umowa użyczenia)	19 października 2023 r.
51	Magazyn za budynkiem Urzędu	Olga Haber	Stolarski Piotr, Kamila Kubat - Kluźniak	20 października 2023 r.
52	DPS	Olga Haber	Albert Giermala, Agnieszka Migalska	20 października 2023 r.
53	Gospodarka Komunalna	Olga Haber, Piotr Stolarski, Marcin Kamiński, Bożena Haber, Katarzyna Biskup	Kamila Kubat - Kluźniak, Albert Giermala	od 23 października 2023 r. do 26 października 2023 r.