

**ZARZĄDZENIE NR 790/2021**  
**BURMISTRZA DZIERZGONIA**

z dnia 15 grudnia 2021 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów  
w Klubie Dziecięcym „Promyczek” za rok 2021**

Na podstawie art.4, art.5 i art.26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 217<sup>1)</sup>); art.53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 305<sup>2)</sup>); oraz § 7 Zarządzenia Nr 259/2019 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Klubie Dziecięcym „Promyczek” zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2021 przeprowadza się w okresie od 20 grudnia 2021 roku do 21 marca 2022 roku według planu inwentaryzacji stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia.

**§ 2.** Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Daria Mietlewska – Dura - Przewodniczący komisji
- 2) Wanda Jankowska - Członek

**§ 3.** Celem sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku zgodnie z planem inwentaryzacji za rok 2021 wyznaczam zespół spisowy w następującym składzie:

- 1) Justyna Jankowska -Przewodniczący zespołu
- 2) Alicja Cichowska -Członek

**§ 4.** Osoby powołane na członków zespołu ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

**§ 5.** Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2021r.

**§ 6.** Arkusze spisowe zostaną wydane przewodniczącemu zespołu spisowego.

**§ 7.** Szkolenie i instruktaż dla członków komisji inwentaryzacyjnej zostanie przeprowadzone przez głównego księgowego jednostek obsługiwanych.

**§ 8.** Wyceny majątku dokonają osoby prowadzące księgi inwentarzowe.

**§ 9.** Inwentaryzację składników majątku w drodze spisu z natury wymienionych w §3 należy przeprowadzić przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej.

**§ 10.** Zobowiązuję osoby materialnie odpowiedzialne do uporządkowania majątku oraz do uzgodnienia stanu z ewidencją księgową ( osoby prowadzące księgi inwentarzowe).

**§ 11.** Za sprawny i terminowy przebieg inwentaryzacji odpowiada przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2019 r., poz. 55; Dz.U. z 2019 r., poz. 1655; Dz.U. z 2020 r., poz. 2123.

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2021 r., poz. 1535

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia

**Jolanta Szewczun**

**PLAN INWENTARYZACJI ZA ROK 2021**

<b>L.P.</b>	<b>Pola spisowe ( jednostka organizacyjna, referaty)</b>	<b>Określenie aktywów i pasywów podlegających inwentaryzacji</b>	<b>Inwentaryzacja według stanu na dzień</b>	<b>Termin przeprowadzenia inwentaryzacji</b>	<b>Termin zakończenia rozliczenia inwentaryzacji</b>	<b>Zespół spisowy</b>
<b>SPIS Z NATURY</b>						
1.	Klub Dziecięcy „Promyczek”	1) papiery wartościowe (czeki i inne papiery wartościowe) 2) druki ścisłego zarachowania, depozytów, 3) węgiel, materiały - w momencie zakupu odpisane w koszty, 4) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek powierzone do używania (powiadamiając te jednostki o wynikach spisu)	31.12.2021r.	31.12.2021r.	14.01.2022r.	
<b>W drodze uzyskania potwierdzenia salda</b>						
2.		1) środki pieniężne zgromadzonych na rachunkach bankowych, 2) należności (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, wątpliwych i spornych oraz od pracowników) 3) powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych	31.12.2021r.	do 14.01.2022 r.	21.01.2022 r	

**W drodze weryfikacji poprzez porównywanie danych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi**

3.		<p>1) środki trwałe, w stosunku do których nie ma w danym roku obowiązku inwentaryzacji;                  2) pozostałe środki trwałe oraz niskocenne ujęte w ewidencji ilościowej, w stosunku do których nie ma w danym roku obowiązku inwentaryzacji;                  3) grunty (również w wieczystym użytkowaniu), drogi;                  4) środki trwałe trudno dostępne oglądowi (instalacje, sieć komputerowa, budowle podziemne, itp.);                  5) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone sądownie;                  6) należności i zobowiązania wobec pracowników;                  7) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;                  8) wartości niematerialne i prawne;                  9) rozliczenia międzyokresowe;                  10) przychody przyszłych okresów;                  11) fundusze specjalne;                  12) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych;                  13) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych)                  14) środki trwałe w budowie                  15) wszystkie pozostałe nie wymienione wyżej składniki aktywów i pasywów</p>	31.12.2021 r.	do 21.03.2022 r.	21.03.2022 r.	
----	--	--	---------------	------------------	---------------	--