

**ZARZĄDZENIE NR 157/2021**  
**BURMISTRZA KARCZEWA**  
**z dnia 22 listopada 2021 r.**

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej**  
**w Urzędzie Miejskim w Karczewie**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.) oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

1. Ustala się następujący sposób i zakres przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2021 roku w Urzędzie Miejskim w Karczewie:
  - 1) Drogą spisu z natury:
    - a) druki ścisłego zarachowania,
    - b) środki trwałe i wyposażenie (bez gruntów i praw),
    - c) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw),
  - 2) drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald:
    - a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
    - b) należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publiczno-prawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
    - c) zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek,
    - d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe,
  - 3) drogą weryfikacji:
    - a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
    - b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
    - c) środki pieniężne w drodze,
    - d) rozrachunki publiczno-prawne,

- e) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
- f) rozliczenia międzyokresowe,
- g) fundusze własne i specjalne,
- h) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- i) inwestycje rozpoczęte,
- j) wartości niematerialne i prawne,
- k) inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu:

- 1) na dzień 31 października 2021 roku - drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald,
- 2) na dzień 31 października 2021 roku - drogą spisu z natury,
- 3) na dzień 31 grudnia 2021 roku - w drodze weryfikacji oraz w drodze spisu z natury druków ścisłego zarachowania.

## **§ 2.**

- 1. Ustala się harmonogram inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Karczewie oraz powołuje się zespoły spisowe celem przeprowadzenia inwentaryzacji oraz ustala się przypisane im pola spisowe, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.
- 2. Ustala się harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 rok, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

## **§ 3.**

- 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana jest stała komisja inwentaryzacyjna zgodnie z Zarządzeniem Nr 137 /2021 Burmistrza Karczewa z dnia 18 października 2021 r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Karczewie.
- 2. Obowiązki komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych zostały określone w Zarządzeniu 136/2021 Burmistrza Karczewa z dnia 18 października 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

**§ 4.**

1. Wyniki inwentaryzacji - bez względu na metodę - należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice trzeba wyjaśnić i rozliczyć w księgach roku 2021, nie później niż do dnia 26 marca 2022 roku.
2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób właściwy i zgodny z przepisami odpowiadają zespoły spisowe oraz komisje weryfikacyjne.

**§ 6.** Nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w drodze spisu z natury powierza się Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej, nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 7.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa  
Michał Rudzki

### Harmonogram inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Karczewie

Wyszczególnienie prac	Oznaczenie zespołu spisowego	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Ustalony stan na:	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Rzeczowe składniki aktywów objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środki trwałe, wyposażenie w budynku Urzędu Miejskiego w Karczewie i pomieszczeń do niego przynależnych.	Zespół spisowy nr 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Danuta Trzaskowska – przewodniczący komisji,</li> <li>– Katarzyna Kiljan – zastępca przewodniczącego komisji,</li> <li>– Ewa Kubicka – członek komisji,</li> <li>– Dariusz Szczepaniak – członek komisji.</li> </ul>	31.10.2021 r. Do stanu ustalonego w spisie trzeba dodać przychody i rozchody od dnia spisu do 31 grudnia.	01.12.2021 r.	Wyniki tego spisu trzeba rozliczyć i ująć w księgach rachunkowych nie później niż na 31 grudnia roku, w którym był przeprowadzany spis, w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym.	Spis z natury
Rzeczowe składniki aktywów objęte ewidencją ilościowo-wartościową, tj. w szczególności: budynki, budowle, środki transportu, maszyny, urządzenia, inne środki trwałe własne i obce.	Zespół spisowy nr 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Michał Zawada - przewodniczący zespołu,</li> <li>– Jarosław Stankiewicz - członek zespołu,</li> <li>– Jakub Pietryka - członek zespołu,</li> </ul>	31.10.2021 r.  jw.	01.12.2021 r.	Wyniki tego spisu trzeba rozliczyć i ująć w księgach rachunkowych nie później niż na 31 grudnia roku, w którym był przeprowadzany spis, w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym.	Spis z natury
Rzeczowe składniki aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, tj. w szczególności: wyposażenie na terenie świetlic oraz placów zabaw, urządzenia typu fitness, itp.	Zespół spisowy nr 3	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Karolina Szeleubaum - przewodniczący zespołu,</li> <li>– Kinga Pleskot - członek zespołu,</li> <li>– Jakub Pietryka - członek zespołu.</li> </ul>	31.10.2021 r.  jw.	01.12.2021 r.	Wyniki tego spisu trzeba rozliczyć i ująć w księgach rachunkowych nie później niż na 31 grudnia roku, w którym był przeprowadzany spis, w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym.	Spis z natury
Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Karczewie.	Zespół spisowy nr 4	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Kinga Stępniewska -przewodniczący zespołu,</li> <li>– Jęda Agnieszka- członek zespołu,</li> </ul>	31.10.2021 r	22.11.2021 r	Zgodnie z umową użyczenia składnika majątkowego,	Spis z natury

Wyszczególnienie prac	Oznaczenie zespołu spisowego	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Ustalony stan na:	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
		– Agnieszka Walkiewicz - członek zespołu.				
Druki ścisłego zarachowania.	Zespół spisowy nr 1	– Danuta Trzaskowska – przewodniczący komisji, – Katarzyna Kiljan – zastępca przewodniczącego komisji, – Ewa Kubicka – członek komisji,	31.12.2021 r.	31.12.2021 r. godz.13 <sup>45</sup>	31.12.2021 r. godz.14. <sup>00</sup>	Spis z natury
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.	Zespół weryfikacyjny nr 1	– Marzena Trzaskowska – przewodniczący zespołu, – Aleksandra Szczepańska – członek zespołu, – Patrycja Poświata – członek zespołu.	31.12.2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Potwierdzenie salda
Składniki majątku Gminy (aktywa), ale też źródła ich finansowania (pasywa) poprzez porównanie ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji ich wartości.	Zespół weryfikacyjny nr 1	– Marzena Trzaskowska – przewodniczący zespołu, – Aleksandra Szczepańska – członek zespołu, – Patrycja Poświata – członek zespołu.	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności od kontrahentów (z wyłączeniem spornych, wątpliwych i nieistotnych oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych).	Zespół weryfikacyjny nr 2	– Małgorzata Pajek – przewodniczący zespołu, – Ewa Kubicka – członek zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu.	31.10.2021	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku. Jeśli do 15 stycznia kontrahenci nie odpowiedzą na wezwanie do uzgodnienia sald, trzeba zmienić metodę inwentaryzacji na weryfikację z własną dokumentacją jednostki.	Potwierdzenie salda

Wyszczególnienie prac	Oznaczenie zespołu spisowego	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Ustalony stan na:	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Należności od kontrahentów: sporne, wątpliwe, nieistotne, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych. Należności od kontrahentów, którzy nie odpowiedzieli na wezwanie do uzgodnienia sald, Wszystkie zobowiązania.	Zespół weryfikacyjny nr 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Małgorzata Pajek – przewodniczący zespołu,</li> <li>- Ewa Kubicka – członek zespołu,</li> <li>- Irena Dąbrowska – członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Środki trwałe trudno dostępne (budynki, budowle, maszyny, urządzenia, wyposażenie własne jednostki i przez nią użytkowane, do których dostęp jest znacznie utrudniony.	Zespół weryfikacyjny nr 3	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Małgorzata Pajek - przewodniczący zespołu,</li> <li>- Michał Zawada - członek zespołu,</li> <li>- Karolina Szeleubaum - członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Grunty. Prawo użytkowania wieczystego gruntów, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego.	Zespół weryfikacyjny nr 4	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Michał Ciesielski - przewodniczący zespołu,</li> <li>- Michał Zawada - członek zespołu,</li> <li>- Małgorzata Pajek - członek zespołu,</li> </ul>	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Nakłady na środki trwałe w budowie.	Zespół weryfikacyjny nr 5	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Emilia Izdebska- Stańczyk- przewodniczący zespołu,</li> <li>- Kinga Pleskot- członek zespołu,</li> <li>- Karolina Szeleubaum- członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Wartości niematerialne i prawne.	Zespół weryfikacyjny nr 6	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dariusz Gajownik- przewodniczący zespołu,</li> <li>- Dariusz Szczepaniak - członek zespołu,</li> <li>- Wojciech Pokrywczyński - członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania publicznoprawne Należności i zobowiązania pracownicze.  Należności sporne i wątpliwe, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.  Wszystkie zobowiązania Dostawy w drodze/dostawy i usługi niefakturowane.	Zespół weryfikacyjny nr 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Małgorzata Pajek – przewodniczący zespołu,</li> <li>- Ewa Kubicka – członek zespołu,</li> <li>- Irena Dąbrowska – członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda

Wyszczególnienie prac	Oznaczenie zespołu spisowego	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Ustalony stan na:	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.  Rozliczenia międzyokresowe przychodów i rezerwy.	Zespół weryfikacyjny nr 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Małgorzata Pajek – przewodniczący zespołu,</li> <li>- Ewa Kubicka – członek zespołu,</li> <li>- Irena Dąbrowska – członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności z tytułu podatków i opłat.	Zespół weryfikacyjny nr 7	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Irena Dąbrowska – przewodniczący zespołu,</li> <li>- Olszewska Sylwia – członek zespołu,</li> <li>- Renata Szymanowicz – członek zespołu,</li> <li>- Urszula Grzęda - członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Inne aktywa, których z uzasadnionych przyczyn nie dało się zinwentaryzować metodami spisu z natury lub uzgodnienia salda.	Zespół weryfikacyjny nr 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Małgorzata Pajek – przewodniczący zespołu,</li> <li>- Ewa Kubicka – członek zespołu,</li> <li>- Irena Dąbrowska – członek zespołu.</li> </ul>	31.12 2021 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda

Burmistrz Karczewa  
Michał Rudzki

### Harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 r

Lp.	Rodzaj czynności wraz z omówieniem	Podstawa prawna	Termin
1.	Wydanie zarządzenia przez kierownika jednostki o konieczności przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych	<a href="#">art. 26 ust. 1 uor</a>	IV kwartał 2021 r.
2.	Inwentaryzacja metodą spisu z natury lub potwierdzenia salda składników aktywów	<a href="#">art. 26 ust. 3 pkt 1 uor</a>	od <u>1.10.2021</u> r. do 15.01.2022 r.
3.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów, w tym m.in. aktywów pieniężnych, (oraz aktywów i pasywów inwentaryzowanych drogą weryfikacji)	art. 17 ust. 2 pkt 4, <a href="#">art. 26 ust. 1 uor</a>	na dzień 31.12.2021 r.
4.	Na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów	<a href="#">art. 18 ust. 2 uor</a>	na dzień inwentaryzacji
5.	Porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym, wyjaśnienie i ujęcie w księgach rachunkowych 2021 r. stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych	art. 24 ust. 5 pkt 2 <a href="#">uor</a>	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 26 marca 2022 r.)
6.	Zestawienie obrotów i sald księgi głównej	art. 24 ust. 5 pkt 2 <a href="#">uor</a>	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 26 marca 2022 r.)
7.	Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych	<a href="#">art. 12 ust. 2 pkt 1 uor</a> <a href="#">art. 18 ust. 2 uor</a>	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2022 r.)
8.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych	<a href="#">art. 12 ust. 2 pkt 1 uor</a>	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2022 r.)
9.	Przekazanie sprawozdań finansowych jednostce nadrzędnej	§ 34 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 31 marca 2022 r.
10.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO wymaganych sprawozdań finansowych	§ 28 ust. 1 i § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 kwietnia 2022 r.
11.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO skonsolidowanych bilansów JST	§ 29 i § 34 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 czerwca 2021 r.
12.	Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2021 r. polegające na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zamkniętego okresu	<a href="#">art. 12 ust. 4 uor</a>	15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego



13.	Publikacja sprawozdania finansowego w BIP urzędu	§ 34 ust. 9 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 10 maja 2022 r.
-----	--	---	--------------------

Burmistrz Karczewa  
Michał Rudzki