

ZARZĄDZENIE NR.0050.93.2023

WÓJTA GMINY ZAGRODNO

z dnia 20 grudnia 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz § 12 ust. 1 i ust. 3 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Zagrodnie, Wójt Gminy Zagrodno zarządza, co następuje:

§ 1. Zarządza się przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Zagrodnie: przez komisję inwentaryzacyjną w terminie od dnia 20.12.2023 r. do dnia 31.01.2024 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Powołuje się zespół spisowy dla przeprowadzenia spisu z natury w składzie:

- 1) Eunika Pomykała - Przewodnicząca
- 2) Kamila Szczepanowska – Członek
- 3) Małgorzata Kwiecień – Członek

§ 3. Do przeprowadzenia weryfikacji sald powołuje zespół weryfikacyjny w następującym składzie osobowym:

- 1) Teresa Lech – Przewodnicząca
- 2) Jerzy Bańka - członek

§ 4. 1. Inwentaryzacją w formie spisu z natury należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) papiery wartościowe (weksle, czeki obce, itp.),
 - 2) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek,
 - 3) druki ścisłego zarachowania,
2. Inwentaryzacją w drodze uzyskania potwierdzenia salda na dzień 31.12.2023 r. należy objąć:
- 1) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - 2) należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych, oraz należności wątpliwe i spornych, należności od pracowników),
 - 3) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),

- 4) pożyczki i kredyty,
 - 5) własne składnik majątkowe użyzione,
3. Inwentaryzację w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów:
- 1) grunty i drogi,
 - 2) środki trwale trudno dostępne oglądowi (np. budowle podziemne, instalacje itp.)
 - 3) należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej,
 - 4) należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - 5) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
 - 6) inwestycje rozpoczęte (za wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
 - 7) wartości niematerialne i prawne,
 - 8) fundusze specjalne,

§ 5. Arkusze spisowe pobierze Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej za pokwitowaniem w Wydziale Finansowo - Podatkowym w terminie do dnia 29.12.2023 r. i przekaże za pokwitowaniem dla przewodniczącego zespołu spisowego w terminie poprzedzającym dzień rozpoczęcia inwentaryzacji.

§ 6. Zobowiązuje się zespół spisowy do:

1. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
2. przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie.

§ 7. Zobowiązuje się Komisję Inwentaryzacyjną do:

1. dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
2. sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
3. przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Wydziału Finansowo – Podatkowego w obowiązującym terminie.

§ 8. Członków komisji inwentaryzacyjnej czyni się odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Zagrodno


Karolina Bardowska

(Nazwa jednostki - pieczęć)

Harmonogram inwentaryzacji na 2023 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Objekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1.	Grunty i drogi	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału merytorycznego	do 31.01.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej Wydziału merytorycznego	do 31.01.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
3.	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	Dane ewidencji księgowej	do 31.01.2024 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
4.	Papiery wartościowe (weksle, gwarancje itp.)		29.12.2023 r.	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
5.	Inwestycje rozpoczęte (za wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą)	Dane ewidencji księgowej	do 31.01.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
6.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	Dane ewidencji księgowej	do 31.01.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
7.	Należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	Dane według ewidencji księgowej	do 31.01.2024 r.	Weryfikacja na dzień 31.12.2023 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
8.	Należności (za wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, oraz należności	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i	do 31.01.2023 r.	Pisemne uzyskanie potwierdzenia salda na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
	wątpliwych i spornych, należności od pracowników)	zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych		
9.	Zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publiczno-prawnych)	Wszystkie z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publiczno – prawnych	do 31.01.2024 r.	Pismne uzyskanie potwierdzenia salda na dzień 31.12.2023. r.
10.	Druki ścisłego zarachowania wynikające z instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Zagrodnie		29.12.2023 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
11.	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Na ostatni dzień stycznia	Pismne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.
13.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Na ostatni dzień stycznia	Pismne uzyskanie potwierdzenia sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.
13.	Fundusze specjalne	Według stanu ewidencji księgowej	do 31.01.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
14.	Własne składniki majątkowe użyte	Według ewidencji księgowej	do 31.01.2024 r.	Pismne uzyskanie potwierdzenia sald na dzień 31.12.2023 r.
15.	Należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej	Według stanu ewidencji księgowej	do 31.01.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów
16.	Inne aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury i uzgodnieniom	Według stanu ewidencji księgowej	do 31.01.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r. poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów

.....

Kierownik jednostki