

ZARZĄDZENIE NR 189/2023 WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY

z dnia 1 grudnia 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zgodnie z poniższą metodą:

- 1) inwentaryzacja drogą spisu z natury:
 - a) środków trwałych będących na terenie niestrzeżonym z wyjątkiem gruntów i środków trudno dostępnych,
 - b) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) będących na terenie niestrzeżonym,
 - c) papierów wartościowych (druki ścisłego zarachowania, czeki),
 - d) środków pieniężnych w kasie,
 - e) środków trwałych będących własnością innych jednostek powierzonych do używania,
 - f) zapasy materiałów,
 - g) środków trwałych postawionych w stan likwidacji a fizycznie niezlikwidowanych;
- 2) inwentaryzacja techniką uzgodnienia sald:
 - a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - b) należności i zobowiązania, w tym udzielone pożyczki (ZFŚS), z wyłączeniem: należności publicznoprawnych, należności od pracowników oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności spornych i wątpliwych,
 - c) powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe;
- 3) inwentaryzacja drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją:
 - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - b) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
 - c) inwestycje (środki trwałe w budowie),
 - d) należności sporne i wątpliwe,
 - e) wartości niematerialne i prawne,
 - f) należności i zobowiązania od/wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - g) rozrachunki z pracownikami,
 - h) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
 - i) pozostałe aktywa i pasywa, które nie podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury oraz metodą uzyskania potwierdzenia sald.

§ 2. 1. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury powołuję komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:

- 1) przewodniczący komisji - Pałczyński Zbigniew;
- 2) członek komisji - Bołotuch Krzysztof;
- 3) członek komisji - Wojtasik-Cymbalista Gabriela.

2. Powołuje się zespół spisowy w składzie:

- 1) Brzyska Wiesława;

2) Sikorska Monika.

3. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą porównania stanów ewidencyjnych z odpowiednią dokumentacją oraz techniką uzgodnienia sald powołuje się zespół weryfikacyjny, w którego skład wchodzi pracownik merytorycznie odpowiedzialny oraz pracownicy księgowości:

1) Kaźnica Agnieszka;

2) Sopol Krystyna.

§ 3. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w Załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia szczegółowego instruktażu członków komisji i zespołu spisowego.

§ 5. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia oraz stawienia się i pozostania na czas przeprowadzenia spisu tego majątku.

§ 6. 1. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

2. Zobowiązuje się komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.

3. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Albert Hawrylak

Załącznik do zarządzenia Nr 189/2023
Wójta Gminy Wielkie Oczy
z dnia 1 grudnia 2023 r.

Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Rodzaj prac	Osoba odpowiedzialna	Termin realizacji
1.	Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej i powołania komisji inwentaryzacyjnej	Wójt Gminy Wielkie Oczy	01.12.2023 r.
2.	Przygotowanie harmonogramu prac	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	01.12.2023 r.
3.	Szkolenie komisji inwentaryzacyjnej	Skarbnik Gminy, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	01.12.2023 r.
4.	Spis z natury i potwierdzenia sald	Komisja inwentaryzacyjna, zespół weryfikacyjny	29.12.2023 r. - 15.01.2024 r.
5.	Weryfikacja - porównanie danych ksiąg z odpowiednimi dokumentami	Zespół weryfikacyjny	do 85 dnia od dnia bilansowego

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Albert Hawrylak