

ZARZĄDZENIE NR 128.2023
WÓJTA GMINY KOWAŁA

z dnia 27 października 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za 2023 rok

Podstawa prawna: art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2023r. poz.120)

§ 1. Na podstawie „Instrukcji inwentaryzacyjnej” wprowadzonej Zarządzeniem Nr 115.2018 Wójta Gminy w Kowali z dnia 31 grudnia 2018 roku zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji następujących aktywów i pasywów w formie:

1. Droga spisu z natury:

- a) środki pieniężne zgromadzone w kasie
- b) druki ścisłego zarachowania gromadzone w kasie
- c) środki trwałe konto 013

2. Przez uzyskanie potwierdzenia sald:

- a) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych
- b) depozytów pieniężnych i lokat bankowych
- c) należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, z tytułów publicznoprawnych oraz należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)
- d) udzielonych i zaciągniętych pożyczek, kredytów, wyemitowanych obligacji

3. Droga porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów i weryfikacji ich wartości:

- a) wartości niematerialne i prawne
- b) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony
- c) grunty
- d) inwestycji w toku
- e) materiał opałowy
- f) należności i zobowiązań publicznoprawnych
- g) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald należności jednostki i rachunków bankowych, oraz poprzez weryfikację sald: należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, wyznaczam następujące osoby:

- 1. Woźniak Grażyna
- 2. Kozera Magdalena
- 3. Nowacka Monika
- 4. Lipiński Kamil
- 5. Piskorz Bernadeta

Z przeprowadzonej inwentaryzacji komisja sporządza protokół, ustala rozbieżności między stanem ewidencyjnym inwentaryzowanych składników aktywów i pasywów, a stanem faktycznym, bądź dokumentacją źródłową. W przypadku wystąpienia identyfikowania rozbieżności między stanem ewidencyjnym, a faktycznym przedkłada Wójtowi wnioski w sprawie dalszego postępowania.

§ 2. Czas trwania spisu z natury od 01.12.2023 r. do 31.12.2023 r.

§ 3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. **Osińska Aldona** - przewodnicząca komisji
2. **Chelmińska Daria**- członek komisji
3. **Walkiewicz Sylwia** - członek komisji

§ 4. Powołuję Zespoły Spisowe w składzie:

1. **Kopycka Katarzyna** - przewodnicząca zespołu; **Kwiecień Karolina** - członek zespołu
2. **Kraska Magdalena** - przewodnicząca zespołu; **Mędrek Agnieszka** - członek zespołu
3. **Rozwadowska Oktawia** - przewodnicząca zespołu; **Witczak Małgorzata** - członek zespołu
4. **Bielecki Rafał** - przewodniczący zespołu; **Pyrka Anna** - członek zespołu

§ 5. Przewodniczący zespołów spisowych po zakończeniu spisów z natury złożą sporządzone arkusze spisu Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 6. Osoby powołane na członków Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 7. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2023 r. Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych należy dokonać w terminie do 09.01.2024r. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do złożenia protokołu końcowego z przeprowadzonej inwentaryzacji do dnia 10.01.2024 roku do Referatu Finansowego .

§ 8. W czasie przeprowadzania inwentaryzacji pracownicy sprawujący opiekę nad określonym mieniem są obowiązani na wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej stawić się na czas przeprowadzania spisu tego majątku i być obecnym przy spisie.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Kowala

Dariusz Bulski

Do wiadomości:

1. **Osińska Aldona**
2. **Chelmińska Daria**
3. **Walkiewicz Sylwia**
4. **Woźniak Grażyna**
5. **Kozera Magdalena**
6. **Nowacka Monika**
7. **Lipiński Kamil**
8. **Piskorz Bernadeta**
9. **Kopycka Katarzyna**
10. **Kwiecień Karolina**
11. **Kraska Magdalena**
12. **Mędrek Agnieszka**
13. **Rozwadowska Oktawia**
14. **Witczak Małgorzata**
15. **Bielecki Rafał**
16. **Pyrka Anna**

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI ROCZNEJ

Stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity: Dz.U. z 2023r. poz.120), inwentaryzacja w roku 2023 zostanie przeprowadzona zgodnie z następującym harmonogramem:

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Data rozpoczęcia	Data zakończenia	Uwagi
1	Weksle i czeki obce, akcje, obligacje, bony i inne papiery wartościowe	31.12.2023	31.12.2023	Spis z natury
2	Druki ścisłego zarachowania	31.12.2023	31.12.2023	Spis z natury
3	Środki trwałe	01.12.2023	31.12.2023	Spis z natury
4	Grunty	01.12.2023	09.01.2024	Weryfikacja
5	Wartości niematerialne i prawne	01.12.2023	09.01.2024	Weryfikacja
6	Należności sporne i wątpliwe, należności zobowiązania wobec pracowników, należności I zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, inwestycje rozpoczęte, udziały w obcych podmiotach, fundusze, zobowiązania, rezerwy, przychody przyszłych okresów, aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych, prawo wieczystego użytkowania gruntu	01.12.2023	09.01.2024	Weryfikacja
7	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych i wątpliwych, wobec pracowników, pożyczki i kredyty, zobowiązania (z wyjątkiem wobec pracowników, z tytułów publicznoprawnych), własne składniki powierzone innym	31.12.2023	09.01.2024	Potwierdzenie sald
8	Nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycje, a także znajdujące się na terenie strzeżonym inne środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie-inwentaryzowane 1 raz na 4 lata	01.12.2023	09.01.2024	Weryfikacja

Kowala-Stępocina, 27.10.2023 r.

Skarbnik

Zatwierdził Kierownik Jednostki

.....

(pieczęć i podpis)

.....

(pieczęć i podpis)