

ZARZĄDZENIE NR 871/2023
BURMISTRZA ZDUN
z dnia 06 grudnia 2023 r.

w sprawie: inwentaryzacji na 31 grudnia 2023 roku

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej dla Urzędu Miejskiego w Zdunach.

§1.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji

1. Zarządzam przeprowadzenie na ostatni dzień roku obrotowego 2023 inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Zdunach.
2. Inwentaryzacja w formie spisu z natury ma zostać przeprowadzona w terminie od dnia 11.12.2023 r. do dnia 15.01.2024 r.

§ 2.

Cel inwentaryzacji

1. Sprawdzenie czy występują różnice między stanem rzeczywistym a stanem księgowym.
2. Rozliczenie i doprowadzenie stanu księgowego do stanu rzeczywistego.
3. Ochrona mienia połączona z rozliczeniem osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie.
4. Kontrola wewnętrzna dokonanych operacji gospodarczych.

§3.

Przedmiot inwentaryzacji:

1. Ustala się następujący zakres oraz sposób przeprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Zdunach, zwanym dalej „Urzędem”, inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów według stanu na dzień 31.12.2023 r.:

1) drogą spisu z natury:

- a) środki pieniężne w kasie Urzędu,
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) materiały znajdujące się w magazynie,
- d) obce składniki aktywów znajdujące się w Urzędzie, będące własnością innych podmiotów, a powierzone do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu,

2) drogą uzyskania potwierdzenia salda:

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych;
- b) należności, z wyjątkiem m.in.: należności spornych i wątpliwych, z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi jednostkami budżetowymi, rozrachunków budżetu Gminy;
- c) własne składniki majątkowe powierzone innym podmiotom do przechowywania, przetwarzania lub używania;
- d) posiadane w formie zdematerializowanej akcje i udziały w spółkach;
- e) towary znajdujące się na składowiskach, niebędących własnością Gminy Zduny;

3) w formie porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentacją i weryfikacji sald (weryfikacja realnej wartości/weryfikacja sald):

- a) należności sporne i wątpliwe,
- b) rozrachunki z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych;
- c) rozrachunki z pracownikami;
- d) rozrachunki publicznoprawne;
- e) rozrachunki z tytułu rozliczeń dochodów i wydatków budżetowych z podległymi jednostkami budżetowymi;
- f) rozrachunki budżetu gminy;
- g) kredyty, zaciągnięte pożyczki;
- h) grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, prawo wieczystego użytkowania gruntów, fundusz jednostki, zobowiązania, konta wynikowe budżetu gminy, a także inne aktywa i pasywa niewymienione w pkt 1 i 2;
- i) pozostałe składniki aktywów i pasywów w przypadku których nie jest możliwe przeprowadzenie spisu z natury ani uzyskanie potwierdzenia sald.

§ 4.

Wyznaczenie komisji i przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję komisję w składzie:

1. Przewodniczącego komisji - Anna Pietrzak-Figlak,
2. Zastępcą przewodniczącego komisji – Ewelina Wrońska,
3. Członek komisji – Barbara Fornal.

§ 5.

Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 6.

Zobowiązuję Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia, w porozumieniu z głównym księgowym Urzędu, szkolenia członków zespołów spisowych oraz innych pracowników uczestniczących w pracach inwentaryzacyjnych na temat sposobu przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z przyjętą Instrukcją inwentaryzacji i niniejszym zarządzeniem.

§ 7.

Osoby materialnie odpowiedzialne i sprawujące kontrolę nad odpowiednimi obszarami zobowiązuje się do uporządkowania mienia oraz przygotowania pól spisowych i dokumentacji księgowej.

§ 8.

Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Komisja Inwentaryzacyjna sporządzi protokół i przekaze go wraz z wnioskami i kompletem dokumentów z inwentaryzacji głównemu księgowemu, który przygotuje i przedstawi odpowiednie wnioski dotyczące rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i inne wnioski dotyczące ujęcia wyników inwentaryzacji w księgach, zagospodarowania składników zbędnych, zniszczonych, uszkodzonych, a także rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych.

§ 9.

Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje do zakończenia inwentaryzacji za 2023 rok.

Burmistrz Zdun
/-/ Tomasz Chudy

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Burmistrza nr 871/2023
w sprawie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2023 r.

Harmonogram inwentaryzacji

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt inwentaryzacji	Zespół spisowy	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki trwałe (grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, drogi) oraz budynki, lokale, budowle i instalacje podziemne i inne trudnodostępne 011,	Teren całej gminy	Grunty, 1. Magdalena Krawczyk 2. Patrycja Rosik Drogi, sieci i budowle trudnodostępne, budynki i lokale: 1. Paulina Boguszyńska 2. Robert Tyczyński	do 31.01.2024 r.	Protokół z weryfikacji sald
2.	Obce składniki majątkowe będące własnością innych podmiotów, a powierzone do przechowywania, przetwarzania lub używania na potrzeby Urzędu	Urząd Miejski, teren całej gminy	Wg wiersza nr 1 Składniki powierzone do używania przez USC: 1. Jagoda Patryas 2. Beata Jezierska-Durak	od 11.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Spis z natury na arkuszach spisowych
3.	Środki trwałe w budowie – inwestycje 080	Teren całej gminy	1. Miłosz Zwierzyk 2. Paulina Boguszyńska	do 31.01.2024 r.	Protokół z weryfikacji sald
4.	Wartości niematerialne i prawne 020	Urząd Miejski w Zdunach (poszczególne komórki organizacyjne - informatyk)	1. Kamil Rataj 2. Weronika Fabiś	do 31.01.2024 r.	Protokół z weryfikacji sald
5.	Udziały i akcje	Urząd Miejski w Zdunach	Wydział finansowy	do 31.01.2024 r.	Pisemne potwierdzenia salda od kontrahenta
6.	Materiały	Urząd Miejski w Zdunach	1. Patrycja Rosik 2. Weronika Fabiś	na 31.12.2023 r.	Spis z natury na arkuszach spisowych.
7.	Towary znajdujące się na obcych składowiskach	Urząd Miejski w Zdunach	Wydział finansowy	na 31.12.2023 r.	Pisemne potwierdzenia salda od kontrahenta
8.	Środki pieniężne w kasie i druki ścisłego zarachowania	Kasa Urzędu Miejskiego	1. Patrycja Rosik 2. Weronika Fabiś	29.12.2023 r.	Protokół z inwentaryzacji kasy
9.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Urząd Miejski w Zdunach	Wydział finansowy	na 31.12.2023 r.	Protokół z weryfikacji salda
10.	Druki ścisłego zarachowania	Stanowiska inne niż kasa	1. Patrycja Rosik 2. Weronika Fabiś	29.12.2023 r.	Spis z natury na arkuszu spisowym

11.	Należności, z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, z tyt. publicznoprawnych, od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Urząd Miejski w Zdunach	Wydział finansowy	od 11.12.2023 r. do 15.01.2024 r.	Pisemne potwierdzenia salda od kontrahenta; protokół z weryfikacji sald
12.	Rozrachunki budżetu	Urząd Miejski w Zdunach	Wydział finansowy	do 29.02.2024 r.	Protokół weryfikacji sald
13.	Rozrachunki z pracownikami	Urząd Miejski w Zdunach	1. Lucyna Milewska 2. Karolina Orzechowska-Kempiak	do 29.02.2024 r.	Protokół weryfikacji sald
14.	Rozrachunki jednostki (wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych z tytułów publicznoprawnych, sporne i wątpliwe)	Urząd Miejski w Zdunach	Wydział finansowy	do 29.02.2024 r.	Protokół weryfikacji sald
15.	Kapitały i Fundusze celowe ZFŚS	Urząd Miejski w Zdunach	Wydział finansowy	do 08.03.2024 r.	Protokół weryfikacji sald
16.	Przychody przyszłych okresów oraz inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Urząd Miejski w Zdunach	Wydział finansowy	do 08.03.2024 r.	Protokół weryfikacji sald

W kolumnie „Zespół spisowy” wytłuszczonym drukiem wskazany został przewodniczący zespołu spisowego.