

Zarządzenie Nr 103/23

Wójta Gminy Strzelce

z dnia 21 listopada 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych oraz
powołania komisji inwentaryzacyjnej**

Na podstawie art. 33 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 4, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację składników majątkowych Urzędu Gminy Strzelce na dzień 31.12.2023 r. obejmującej:

1) W drodze spisu z natury:

- a) Aktywa pieniężne (z wyłączeniem zgromadzonych na rachunkach bankowych);
- b) Papiery wartościowe w postaci materialnej;
- c) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych;
- d) Środki trwałe oraz nieruchomości zaliczone do inwestycji, z wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
- e) Maszyny, urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie;
- f) Znajdujące się w jednostce składniki aktywów będące własnością innych jednostek;

**2) W drodze uzyskania od kontrahentów i banków pisemnych potwierdzeń
prawidłowości sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki oraz wyjaśnienia i
rozliczenia ewentualnych różnic:**

- a) Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki;
- b) Udzielone pożyczki;
- c) Należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także należności publicznoprawnych);
- d) Powierzone kontrahentom własne składniki aktywów;

**3) W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych odpowiednimi dokumentami i
weryfikacji realnej wartości składników majątkowych:**

- a) Grunty oraz prawa zaliczone do nieruchomości (np. prawo użytkowania wieczystego gruntów) i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
- b) Wartości niematerialne i prawne;
- c) Należności sporne i wątpliwe;
- d) Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych;
- e) Inne aktywa i pasywa jednostki niepodlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald, lub podlegające inwentaryzacji tymi metodami, jeśli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 2. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji: 01.12.2023 r., zakończenia: 15.01.2024 r. Inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia spisu z natury wymienionych wyżej składników majątkowych wyznaczam Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Przewodniczący – Elżbieta Kolczyńska;
2. Członek - Wojciech Albiniak;

3. Członek – Edyta Rojkowska;
4. Członek – Magdalena Mogielska;
5. Członek- Monika Kubryn;
6. Członek- Moniak Kujawa.

2. Osoby powołane na członków Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

3. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej wyznacza zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury w składzie:

1) Zespół spisowy nr 1:

- a) Elżbieta Kolczyńska
- b) Wojciech Albiniak
- c) Edyta Rojkowska

2) Zespół spisowy nr 2:

- a) Magdalena Mogielska
- b) Monika Kubryn
- c) Monika Kujawa

§ 4. Zobowiązuje się Kierowników/ Dyrektorów/ Przewodniczących następujących jednostek:

- 1) Gminna Biblioteka Publiczna w Strzelcach;
- 2) Gminny Ośrodek Kultury w Strzelcach;
- 3) Szkoła Podstawowa w Strzelcach;
- 4) Gminne Przedszkole w Strzelcach;
- 5) Gminny Żłobek w Strzelcach;
- 6) Ochotnicza Straż Pożarna Klonowiec Stary;
- 7) Ochotnicza Straż Pożarna Przyzórz;
- 8) Ochotnicza Straż Pożarna Długołęka;
- 9) Ochotnicza Straż Pożarna Muchnice Nowe;
- 10) Ochotnicza Straż Pożarna Siemianów;

- do przeprowadzenia w ustawowym terminie inwentaryzacji metodą spisu z natury składników majątkowych będących własnością Gminy powierzonych do używania.

§ 5. Arkusze spisowe wydano Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 6. Arkusze spisu wypełnia się w 2 egzemplarzach.

§ 7. W toku spisu komisja nie dokonuje wyceny stanu zapasów.

§ 8. Składniki majątku niepełnowartościowe, nadmierne należy spisać na oddzielnych arkuszach.

§ 9. Po zakończeniu spisu komisja nie będzie dokonywać wyliczenia wstępnego.

§ 10. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji:

1) Oznaczenia wywieszkami, ułożenia według asortymentów, sprzymowania materiałów masowych, o przeprowadzenia protokolarnej kasacji środków trwałych, narzędzi, odzieży i innych składników majątkowych oraz opracowania wymaganej dokumentacji księgowej do dnia spisów, o uporządkowania ewidencji ilościowej środków trwałych i uzgodnienia jej z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, ewidencji składników majątku w użytkowaniu w kartach osobistego wyposażenia i innych urządzeniach ewidencyjnych.

§ 11. Zawiesza się nieobecność wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w okresie, na który przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.

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

§ 13. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory) zatwierdzone przez Wójta powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym przypada termin inwentaryzacji.

§ 14. Dokumenty z rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych spisów rocznych, powinny być dostarczone do Skarbnika Gminy w terminach ustalonych w harmonogramie.

§ 15. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 16. Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych określa Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w czasie instruktażu.

§ 17. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Skarbnikowi Gminy Strzelce.

§ 18. Część integralną niniejszego zarządzenia stanowi Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 110/2021 Wójta Gminy Strzelce z dnia 31 grudnia 2021 roku.

§ 19. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WOJTA
Gminy Strzelce
Tomasz Grabowski

