

ZARZĄDZENIE NR 117/23
BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA

z dnia 23 października 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2023 poz. 40 ze zm.) oraz art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na 31.12.2023 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Szlichtyngowej przez Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- 1) Jarosław Gnat - Przewodniczący
- 2) Paulina Pietrzak - Członek
- 3) Anna Walner - Członek
- 4) Sandra Jankowska - Członek
- 5) Zbigniew Kuczkowiak - Członek.

2. Inwentaryzację w drodze weryfikacji kont aktywów i pasywów przeprowadza wyznaczony przez przewodniczącego pracownik komisji w obecności i przy współpracy pracownika Referatu Finansowego Heleny Romanowicz.

3. Inwentaryzacje spisu z natury należy przeprowadzić w dniach od 24 października 2023 roku do 10 stycznia 2024 roku.

4. Inwentaryzacje w drodze weryfikacji należy zakończyć do dnia 28 lutego 2024 roku.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć majątek znajdujący się w:

- 1) Urzędzie Miasta i Gminy;
- 2) Radach Sołeckich;
- 3) Remizach Ochotniczych Straży Pożarnych;
- 4) Salkach terapeutycznych;
- 5) Magazynie OC;
- 6) Świetlicach;

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki:

- 1) Środki trwałe i nieruchomości zaliczane do inwestycji;
- 2) Wartości niematerialne i prawne;
- 3) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych;
- 4) Środki pieniężne zgromadzone w kasie Urzędu;
- 5) Czeki będące na stanie Urzędu;
- 6) Druki ścisłego zarachowania;
- 7) Należności i zobowiązania;
- 8) Należności sporne i wątpliwe;
- 9) Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych;

- 10) Środki pieniężne na rachunkach bankowych;
- 11) Zapas materiałów i towarów znajdujących się w magazynie i na składowisku, objęte i nieobjęte bieżącą ewidencją księgową ;
- 12) Fundusze;
- 13) Odpisy aktualizacyjne;
- 14) Majątek obcy.

§ 4. Drogą spisu z natury należy zinwentaryzować:

- 1) Środki pieniężne zgromadzone w kasie Urzędu;
- 2) Czeki będące na stanie Urzędu;
- 3) Druki ścisłego zarachowania;
- 4) Środki trwałe, bez środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów;
- 5) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych;
- 6) Majątek obcy;
- 7) Zapas materiałów i towarów znajdujących się w magazynie i na składowisku, objęte i nieobjęte bieżącą ewidencją księgową . W dniu 29 grudnia 2023 roku należy przeprowadzić inwentaryzację przeprowadzaną metodą spisu z natury, według stanu na dzień 29 grudnia 2023 roku i objąć składniki o których mowa w pkt 1-3; 7. Nieobjęte bieżącą ewidencją księgową zapasy - dot. pkt 7, odpisywane w ciężar kosztów w momencie zakupu lub wytworzenia , podlegają obowiązkowo spisowi na ostatni dzień roku obrotowego (w dniu 29.12.2023 r). Ze względu na to, że nie są objęte bieżącą ewidencją księgową , wyniki spisu z natury nie są porównywane z danymi tej ewidencji i nie są ustalane różnice inwentaryzacyjne zgodnie z uchwałą Nr 5/2016 KSR. Majątek obcy o którym mowa w pkt 6 będący w używaniu przez Urząd należy objąć spisem z natury do dnia 24 listopada 2023 roku a arkusze spisu z natury przesłać właścicielowi majątku do 1 grudnia 2023 r. Pozostałe składniki majątku o których mowa w pkt 4-5 należy objąć spisem z natury do 10 stycznia 2024 roku.

§ 5. Drogą potwierdzenia salda należy zinwentaryzować środki pieniężne na rachunkach bankowych , zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz należności od kontrahentów. Ustalenie stanu następuje przez dopisanie/odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu natury lub potwierdzenia salda rachunków, jakie nastąpiły między datą inwentaryzacji a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym.

§ 6. Gminne rzeczowe składniki aktywów jednostki powierzone innym podmiotom powinny zostać objęte inwentaryzacją poprzez uzyskanie od nich potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów stosownie do art. 26 ust 1 pkt 2 uor.

§ 7. Inwentaryzację drogą weryfikacji należy objąć:

- 1) Środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty;
- 2) Wartości niematerialne i prawne;
- 3) Fundusze;
- 4) Odpisy aktualizacyjne;
- 5) Środki trwałe i nieruchomości zaliczane do inwestycji;
- 6) Należności sporne i wątpliwe;
- 7) Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych tj. podatków, dotacji, składek na ubezpieczenia i PPK, opłat na PFRON;
- 8) Inne aktywa i pasywa nie podlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda lub kwalifikujące się do inwentaryzacji tymi metodami, lecz nie zinwentaryzowane za ich pomocą z różnych przyczyn, podlegają inwentaryzacji drogą weryfikacji.

§ 8. Do obowiązków przewodniczącego komisji należy:

- 1) Pobranie i rozliczenie arkuszy spisu z natury;
- 2) Sporządzenia harmonogramu inwentaryzacji;
- 3) Ustalanie składów osobowych komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych;
- 4) Ustalenie obowiązków członków komisji inwentaryzacyjnej;
- 5) Przeprowadzenie szkolenia zespołów spisowych;
- 6) Nadzorowanie pracy komisji inwentaryzacyjnej;
- 7) Kontrola przebiegu spisu z natury w trakcie spisu lub wyznaczenie osób do przeprowadzenia kontroli;
- 8) Przekazanie arkuszy spisu z natury głównemu księgowemu, celem dokonania wyceny i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych przez księgowość;
- 9) Sporządzenie sprawozdania końcowego z przebiegu spisu z natury do 15 stycznia 2024 r. i przedłożenie kierownikowi jednostki do zatwierdzenia do 15 stycznia 2024 r.;
- 10) Sporządzenie sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji.

§ 9. Zobowiązuję komisję do:

- 1) Przestrzegania harmonogramu inwentaryzacji;
- 2) Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych;
- 3) Przyjęcia oświadczeń od osób materialnie odpowiedzialnych;
- 4) Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie;
- 5) Przedstawienia propozycji rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych;
- 6) Przedstawienia informacji o stanie zabezpieczenia składników majątku;
- 7) Przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo- księgowego.

§ 10. Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialność ponoszą:

- 1) Kierownik jednostki – za przeprowadzenie spisu z natury;
- 2) Skarbnik za przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda i weryfikacji. Osoby powołane do Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą pełną odpowiedzialność za prawidłowe, terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu;

§ 11. Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miasta i Gminy i inne osoby odpowiedzialne za powierzone mienie stanowiące własność UMiG do przygotowania składników majątkowych do spisu.

§ 12. Zobowiązuję Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia dla osób powołanych do Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 13. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy
Szlichtyngowa

Jolanta Wielgus