

Zarządzenie Nr 0050.135.2023

Wójta Gminy Klembów z dnia 31 października 2023 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych roku 2023 oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz.40 z późn.zm.) oraz art. 26 ust.1 i art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.), zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną, Wójt Gminy Klembów zarządza, co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w roku 2023, obejmuje:

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku:
 - środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową, które znajdują się na terenie niestrzeżonym,
 - środki trwałe obce,
 - środki pieniężne w kasie,
 - druki ścisłego zarachowania,
 - papiery wartościowe,
 - materiały.
2. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku:
 - środki pieniężnych zgromadzone na rachunków bankowych,
 - należności z tytułu udzielonych pożyczek,
 - kredyty,
 - należności z tytułu dostaw i usług (z wyjątkiem należności publiczno-prawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
 - własne składniki majątkowe znajdujące się poza jednostką, powierzone kontrahentom np. w remoncie.
3. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku:
 - wartości niematerialne i prawne,
 - grunty i prawa zaliczone do nieruchomości,
 - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - fundusze,
 - fundusze specjalne,
 - rozliczenia międzyokresowe,
 - materiały w drodze oraz dostawy niefakturowane,
 - rezerwy,

- środki pieniężne w drodze,
- inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych taką inwestycją),
- należności sporne i wątpliwe,
- rozrachunki publiczno-prawne,
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z pracownikami,
- należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania przez jednostkę nie potwierdzili prawidłowości ich stanu,
- inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenie salda z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

§ 2

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 1 pkt. 1 w roku 2023 powołuję Komisję Inwentaryzacyjną, w składzie:

Przewodniczący Komisji:	Ewelinę Przybysz
Członek Komisji:	Sawicki Marcin
Członek Komisji:	Renata Baran

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 1 pkt.2 i 3 w roku 2023 powołuję Komisję Inwentaryzacyjną, w składzie:

Przewodniczący Komisji:	Tarach Bożena
Członek Komisji:	Wojda Marta

§ 3

Inwentaryzację składników majątkowych w roku 2023 należy przeprowadzić zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 4

1. Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną do właściwego oraz zgodnego z obowiązującymi przepisami przeprowadzenia inwentaryzacji.
2. Zobowiązuję pracowników komórek merytorycznych odpowiedzialnych za określone aktywa do współpracy z Komisją Inwentaryzacyjną.

§5

1. Inwentaryzacja przeprowadzona zostanie według stanu na 31 grudnia 2023 roku.
2. Inwentaryzację drogą weryfikacji składników aktywów i pasywów może być prowadzona nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Nr 0050.135.2023

Wójta Gminy Klembów z dnia 31 października 2023 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w roku 2023
oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej**Harmonogram inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu na dzień
31 grudnia 2023 roku**

• środki trwałe, które znajdują się na terenie niestrzeżonym, • środki trwałe obce, • materiały, • pozostałe środki trwałe w użytkowaniu objęte ewidencją ilościowo- wartościową oraz objęte ewidencją ilościową, które znajdują się na terenie niestrzeżonym	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji do 15.01.2024	spis z natury
• środki pieniężne w kasie, • druki ścisłego zarachowania, • papiery wartościowe.	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji 29.12.2023	spis z natury
• należności z tytułu dostaw i usług (z wyjątkiem należności publiczno-prawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), • własne składniki majątkowe znajdujące się poza jednostką, powierzone kontrahentom np. w remoncie, • środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, • należności z tytułu udzielonych pożyczek, • kredyty	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji do 15.01.2024	potwierdzenie salda
• wartości niematerialne i prawne, • grunty i prawa zaliczane do nieruchomości, • fundusze, • fundusze specjalne, • rozliczenia międzyokresowe, • materiały w drodze oraz dostawy niefakturowane,	Według stanu na dzień 31.12.2023, można ją prowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowy	drogą weryfikacji - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych

• rezerwy, • środki pieniężne w drodze, • należności sporne i wątpliwe, • rozrachunki publiczno-prawne, • rozrachunki z pracownikami, • należności i zobowiązania wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych • środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, • należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania przez jednostkę nie potwierdzili prawidłowości ich stanu, • inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowane w drodze spisu z natury lub potwierdzenia salda z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe, • inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych taką inwestycją)		składników aktywów i pasywów
--	--	-------------------------------------