

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w ZSP w Koszarawie oraz GOPS w Koszarawie, na dzień 31.12.2023 r.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.),

Wójt Gminy Koszarawa, zarządza co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów, w ZSP w Koszarawie oraz GOPS w Koszarawie, na dzień 31 grudnia 2023 roku

§ 2

1. Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze:
  - 1) spisu z natury:
    - a) rzeczowe składniki majątku będące własnością innych jednostek, powierzone do używania
    - b) środki trwale znajdujące się poza terenem strzeżonym,
    - c) materiały i towary.
  - 2) inwentaryzacji składników majątku w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego m.in.
    - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
    - b) gruntów;
    - c) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów;
    - d) należności spornych;
    - e) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
    - f) należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych;
    - g) wartości niematerialnych i prawnych;
    - h) fundusze jednostki, funduszy specjalnych i funduszy celowych;
    - i) rozpoczęte inwestycje (środki trwale w budowie)
    - j) zobowiązania
  - 3) inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald należy objąć składniki majątku, wymienione w obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej m.in.
    - krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych,
    - własne składniki majątku powierzone kontrahentom.

§ 3

1. Do przeprowadzenia spisu z natury wymienionych składników majątkowych w jednostce wyznaczam Komisję Inwentaryzacyjną, będącą jednocześnie Zespołem Spisowym, który przeprowadzi spis z natury, w następującym składzie:
  - 1) Joanna Puda – Przewodnicząca
  - 2) Kamila Góra – członek
  - 3) Kazimiera Jarosz - członek
2. Wyznacza się zespoły spisowe jak w załączniku Nr 1 do Zarządzenia.

3. Osoby wymienione w ust. 1 ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwie oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 4

Inwentaryzację składników majątku w drodze spisu z natury, wymienionych w § 2 należy przeprowadzić na dzień 31.12.2023 r. Ustalenie stanu nastąpi zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

§ 5

Arkusze spisowe zobowiązany jest pobrać przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 6

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej zobowiązany jest do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji (spisu z natury) do dnia 31.01.2024 r.

§ 7

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej przy współudziale osoby prowadzącej księgi inwentarzowe zobowiązany jest do sporządzenia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji w terminie do dnia 31.01.2024 r. i dostarczenia do Skarbnika.

§ 8

Wyniki inwentaryzacji zatwierdzone przez Kierownika jednostki podlegają ujęciu w księgach roku obrotowego, na który była dokonywana inwentaryzacja.

§ 9

Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia

§ 10

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Koszarawa

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY  
KOSZARAWA  
*[Signature]*  
mgr inż. Czesław Majdak



# WÓJTA GMINY KOSZARAWA

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 66A.23  
Wójta Gminy Koszarawa  
z dnia 30 listopada 2023 r.

## HARMONOGRAM PRAC INWENTARYZACYJNYCH W ROKU 2023

Lp.	Rodzaj składników majątkowych	Pole spisowe		Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Wg stanu na dzień	Zespół spisowy / osoby odpowiedzialne	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji
		Nazwa					
1	2	3	5	6	7	8	
1	Stan magazynowy (310) - opał ZSP, Przedszkole - - magazyn-materiałów biurowych	Koszarawa 434 Koszarawa 142	Spis z natury	31.12.2023	1	31.12.2023	
2	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	Koszarawa 142 Koszarawa 424	Potwierdzenie salda	31.12.2023	Pracownik ds. obsługi jednostek używających Katarzyna Kolda Joanna Puda	do 15.01.2024	
3	Wartości niematerialne i prawne	Informatyki ewidencja szczegółowa, dane z ewidencji księgowej	Porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacja	31.12.2023	Pracownik prowadzący ewidencję środków Irwyłach Joanna Puda Krzysztof Czerniak	do 15.01.2024	
4	Inwestycje – środki trwałe w budowie	Księgowość Koszarawa 17 i odpowiednie dokumenty	Porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacja	31.12.2023	Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za inwestycje Magdalena Tomaszek Joanna Puda	do 15.02.2024	
5	Rozrachunki cywilno-prawne rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej (ZUS), (US – Organ)	Weryfikacja sald	31.12.2023	Pracownicy księgowości Kinga Iach Joanna Puda	do 15.01.2024	
6	Gruntły	Dane według ewidencji księgowej, i ewidencji szczegółowej Mienia Gminy oraz zasobem geodezyjnym	Weryfikacja, pisemne uzgodnienia sald	31.12.2023	Pracownicy księgowości podatkowej Kinga Iach Joanna Puda Malgorzata Wawrzyński Kępką	do 20.01.2024	

7	Środki trwałe trudno dostępne (studenie)	Dane według ewidencji księgowej i ewidencji szczegółowej w Mieniu Gminy	weryfikacja	31.12.2023	Pracownicy UG Anna Kuglarz Joanna Puda	do 20.01.2024
8	Zobowiązania	Księgowość Koszarawa 17 - wydatki budżetowe	weryfikacja	31.12.2023	Pracownicy księgowości Małgorzata Puda Joanna Puda	do 20.01.2024
9	Kapitały, fundusze, fundusze specjalne, pozostałe rozrachunki	Księgowość Koszarawa 17 - Dane z ewidencji księgowej	weryfikacja	31.12.2023	Pracownicy księgowości Małgorzata Puda Katarzyna Kolda	do 20.01.2024

Wnioskuje o zatwierdzenie planu

SKARBNIK GMINY  
 30.11.23 .....  
 (data) (Skarbnik)

Zatwierdzam

WÓJT GMINY  
 KOSZARAWA  
 30.11.2023 .....  
 (data) (Wójt Gminy Koszarawa)