

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Koszarawa 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 Urzędu Gminy Koszarawa na dzień 31 grudnia 2023 roku

§ 2

1. Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze:
 - 1) spisu z natury:
 - a) środki pieniężne w gotówce znajdujące się w jednostce (kasa);
 - b) papiery wartościowe (weksle, czek,);
 - c) druki ścisłego zarachowania.
 - d) rzeczowe składniki majątku będące własnością innych jednostek, powierzone do używania
 - e) środki trwałe znajdujące się poza terenem strzeżonym,
 - f) 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, fundusze specjalnych i funduszy celowych;
 - i) rozpoczęte inwestycje (środki trwałe 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,
 - kredyty bankowe,
 - lokaty,
 - należności,
 - 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) Danuta Moc – Przewodnicząca
 - 2) Wiesława Mentel – członek
 - 3) Gabriela Gancarz - 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.

WOJCIŁ GMINY
KOSZARAWA
mgr inż. Czesław Majdak

WÓJT GMINY KOSZARAWA

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

HARMONOGRAM PRAC INWENTARYZACYJNYCH W ROKU 2023

Lp.	Rodzaj składników majątkowych	Pole spisowe		Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Wę stanu na dzień	Zespół spisowy / osoby odpowiedzialne	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji
		Nazwa					
1	2	3		5	6	7	8
1	Stan kasy, druki ściślego zachowania, gwarancje, papiery wartościowe	Kasa UG Koszarawa		Spis z natury	31.12.2023	1	31.12.2023
2	Stan magazynowy (310) - paliwo dowóz, opał UG - opał OZ, opał Przedzskole - paliwo straż - magazyn materiałów biurowych	Koszarawa 17 Koszarawa 142, Koszarawa 142A Koszarawa 133 Koszarawa 17		Spis z natury	31.12.2023	1	31.12.2023
3	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom (OSP, GOK) (ZSP)	Koszarawa 133 Koszarawa 424		Potwierdzenie salda	31.12.2023	Pracownik ds. obsługi jednostek używających Katarzyna Kołda Joanna Puda	do 15.01.2024
4.	Oświetlenie uliczne, lustra, i inne na terenach nieustrzeżonych	Teren Gminy Koszarawa		Spis z natury	31.12.2023	1	do 15.01.2024
5	Wartości niematerialne i prawne	Informatyk ewidencja szczegółowa, dane z ewidencji księgowej		Porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacja	31.12.2023	Pracownik prowadzący ewidencję środków trwałych Joanna Puda Krzysztof Czemnek	do 15.01.2024
6	Akcje i udziały w spółkach	Księgowość Koszarawa 17 (dane ewidencji księgowej i odpowiednie dokumenty Mienia Gminy)		Weryfikacja	31.12.2023	Pracownik księgowości budżetowej Anna Kuglarz Gabriela Gańczarz	do 15.01.2024
7	Inwestycje – środki trwałe w budowie	Księgowość Koszarawa 17 i odpowiednie dokumenty		Porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i ich	31.12.2023	Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za inwestycje	do 15.02.2024

			weryfikacja		Magdalena Tomaszek Małgorzata Puda	
8	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Rachunki bankowe	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald od banków	31.12.2023	Pracownicy księgowości Kinga Lach Gabriela Gancarz	do 15.01.2024
9	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald od banków	31.12.2023	Pracownicy księgowości Kinga Lach Gabriela Gancarz	do 15.01.2024
10	Rozrachunki cywilno-prawne rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej (ZUS), (US – Organ)	Weryfikacja sald	31.12.2023	Pracownicy księgowości Małgorzata Puda Joanna Puda	do 15.01.2024
11	Gminy	Dane według ewidencji księgowej, i ewidencji szczegółowej Mienia Gminy oraz zasobem geodezyjnym	Weryfikacja, pisemne uzgodnienia sald	31.12.2023	Pracownicy księgowości podatkowej Kinga Lach Joanna Puda Małgorzata Wawrzyniak Kępką	do 20.01.2024
12	Środki trwałe trudno dostępne (studnie)	Dane według ewidencji księgowej i ewidencji szczegółowej w Mieniu Gminy	weryfikacja	31.12.2023	Pracownicy UG Anna Kuglarz Joanna Puda	do 20.01.2024
13	Zobowiązania	Księgowość Koszarawa 17- wydatki budżetowe	weryfikacja	31.12.2023	Pracownicy księgowości Małgorzata Puda Joanna Puda	do 20.01.2024
14	Kapitały, fundusze, fundusze specjalne, pozostałe rozrachunki	Księgowość Koszarawa 17 - Dane z ewidencji księgowej	weryfikacja	31.12.2023	Pracownicy księgowości Małgorzata Puda Katarzyna Kotła	do 20.01.2024

Wnoszę o zatwierdzenie planu

Zatwierdzam

30.11.23
(data)

SEKRETARZ GMINY
Małgorzata Puda
(Skarbnik)

(data)

(Wójt Gminy Koszarawa)

WÓJT GMINY
KOSZARAWA
mgr inż. Czesław Młyniak