

ZARZĄDZENIE Nr 175/2023
Wójta Gminy Działdowo

z dnia 5 grudnia 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej.

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w jednostkach oświatowych obsługiwanych przez Urząd Gminy na dzień 31 grudnia 2023 roku przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym

Komisja 1, która dokona inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub w drodze weryfikacji pozostałych składników majątkowych według harmonogramu inwentaryzacji stanowiącego Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia

1. Sobotka Mariola - przewodniczący
2. Jankowska Justyna - członek
3. Dolińska Danuta - członek.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) zbiory biblioteczne,
- 4) środki pieniężne,
- 5) należności i zobowiązania,
- 6) druki ścisłego zarachowania,
- 7) wartości niematerialne i prawne,
- 8) pozostałe aktywa i pasywa.

§ 3. 1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 4 i 6 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównania z danymi z księgi w formie protokołu kontroli kasy.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 5 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a przy ich braku w drodze weryfikacji.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt. 1,2,3,7,8 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

§ 4. Zobowiązuję komisję do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) 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,
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji.

§ 5. Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 6. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Wójt

(-) **Mirosław Zieliński**

Harmonogram inwentaryzacji na 2023 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin Przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1.	Grunty	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Od 31.12 do 15.01	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	Od 31.12 do 15.01	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.
3.	Środki trwałe i środki trwałe w używaniu	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12 do 15.01	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023r.
4.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12 do 15.01	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Od 31.12 do 15.01	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r.
6.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Od 31.12 do 15.01	Weryfikacja na dzień 31.12.2023 r.
7.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	Od 31.12 do 15.01	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2023r.
8.	Środki pieniężne w kasie	Kasa	31.12.2023 r.	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 r.
9.	Druki ścisłego zarachowania, czek i obce, weksle i inne papiery wartościowe	Kasa	31.12.2023 r.	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
10.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 31.12 do 15.01	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023 r.
11.	Fundusze własne (ZFŚŚ)	Według stanu ewidencji księgowej	Od 31.12 do 15.01	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2023 r.