

Zarządzenie Nr 0050/101/2023

Wójta Gminy Polska Cerekiew z dnia 14 lipca 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 4 ust.1 i 3, art. 26, art. 27 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn.zm) i zgodnie z art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023, poz. 1270), Instrukcją Inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostkach obsługiwanych oraz w związku z art. 4 ust.5 ustawy o rachunkowości i ustawą z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie pełnej/okresowej/~~zdawezo-odbiorczej~~ inwentaryzacji składników majątkowych znajdujących się w jednostkach obsługiwanych tj.:

1. Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Polskiej Cerekwi
2. Zespole Szkolno-Przedszkolnym we Wroninie

§ 2

1. Inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od dnia **01.10.2023r.** do dnia **31.12.2023r.** zgodnie z *Instrukcją Inwentaryzacyjną* obowiązującą w jednostce, w terminach określonych w Planie inwentaryzacji na rok 2023, stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.
2. Inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych (wyposażenia) należy przeprowadzić w dniach od **11.09.2023r.** do **16.10.2023r.** według stanu ewidencyjnego na dzień **31.07.2023r.**, a na dzień **31.12.2023r.** dokonać weryfikacji i aktualizacji spisu z natury.
3. Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

1. Do przeprowadzenia spisu powołuję komisję inwentaryzacyjną w tym:
 - a) w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Polskiej Cerekwi w następującym składzie:
 - Bożena Jaksik – przewodniczący Komisji,
 - Mirela Hildebrant – członek Komisji
 - Gabriela Wawrzynek – członek Komisji
 - Jolanta Szneider – członek Komisji
 - Magdalena Koszela – członek Komisji
 - Agnieszka Malerczyk- członek Komisji
 - b) w Zespole Szkolno-Przedszkolnym we Wroninie w następującym składzie:

- Iwona Konieczna – przewodniczący Komisji,
- Halina Mocniak – członek Komisji
- Jadwiga Marcinek-Freitag – członek Komisji
- Sonia Weleda-Sitek - członek Komisji
- Tatiana Nowak- członek Komisji
- Zbigniew Węgrzyn- członek Komisji

Inne osoby upoważnione do obecności podczas spisu z upoważnienia Urzędu:

- Justyna Adam – pracownik Urzędu.
2. Osoby powołane na członków Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.
 3. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do szczegółowego zapoznania członków Komisji z jej obowiązkami i uprawnieniami, zgodnie z obowiązującymi przepisami finansowo-księgowymi.
 4. Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną do:
 - a. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
 - b. przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad określonych w Instrukcji Inwentaryzacyjnej,
 - c. sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
 - d. przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Głównego księgowego Urzędu w terminie 7 dni po zakończeniu spisu.

§ 4

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki aktywów i pasywów:

- 1) środki trwałe,
 - 2) pozostałe środki trwałe,
 - 3) zbiory biblioteczne,
 - 4) wartości niematerialne i prawne,
 - 5) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - 6) środków pieniężnych w kasie
 - 7) należności i zobowiązania,
 - 8) pozostałe składniki aktywów i pasywów w tym druki ścisłego zarachowania,
 - 9) magazyny
- znajdujących się w :
1. w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Polskiej Cerekwi;
 2. w Zespole Szkolno-Przedszkolnym we Wroninie

§ 5

1. Składniki majątku wymienione w §4 pkt 1,2,3 i 8 należy spisać metodą spisu z natury w terminie od 11.09.2023r. do 16.10.2023r. z zastrzeżeniem §2 pkt 2 przy czym składniki majątku wymienione w §4 pkt 3 należy przeprowadzić metodą skontrum.

2. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w §4 pkt 4 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach, na dzień 31.12.2023r
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w §4 pkt 5 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald na dzień 31.12.2023r.
4. Inwentaryzacja majątku wymienionych w §4 pkt 7 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald , w terminie od 01.10.2023r do 31.12.2023r., a jeśli to jest nie możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach, na dzień 31.12.2023r.
5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w §4 pkt 6 i 9 metodą spisu z natury należy przeprowadzić w terminie określonym w §2 pkt 1, z ustaleniem stanu faktycznego na dzień 31.12.2023r.

§ 6

Arkusze spisowe wydawane będą przez wyznaczonego pracownika Referatu Finansowego.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

<i>Czynności inwentaryzacyjne</i>	<i>Termin wykonania</i>	<i>Osoby odpowiedzialne</i>
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	do 08.09.2023r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, Główny księgowy
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, przyrządy pomiarowe itp.)	do 08.09.2023r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie pól spisowych	do 08.09.2023r.	Osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe
Spis z natury	od 11.09.2023r do 16.10.2023r.	Komisja Inwentaryzacyjna (zespoły spisowe)
Wycena spisu i rozliczenie w księgach zestawienia różnic inwentaryzacyjnych	30.10.2023r.	Księgowość
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami w sprawie ich rozliczenia	06.11.2023r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przy udziale członków Komisji Inwentaryzacyjnej
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	13.11.2023r.	Dyrektor jednostki
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie Dyrektorowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	30.11.2023r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	15.01.2024r.	Księgowość

14.07.2023r.
data sporządzenia

.....
zatwierdził

Załącznik Nr 3 do Instrukcji
Inwentaryzacyjnej

PLAN INWENTARYZACJI NA ROK 2023

<i>Lp.</i>	<i>Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji</i>	<i>Planowany termin inwentaryzacji</i>	<i>Rodzaj inwentaryzacji</i>
1.	Środki trwałe i wyposażenie	od 11.09.2023r do 16.10.2023r. (aktualizacja i weryfikacja na dzień bilansowy tj. 31.12.2023r., ostateczne rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych do 15 stycznia 2024r.)	Inwentaryzacja okresowa
2.	Pozostałe składniki aktywów (z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych)	od 01.10.2023r. do 31.12.2023r. (ostateczne rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych do 15 stycznia 2024 r.)	Inwentaryzacja okresowa
3.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, pasywa jednostki	31 grudnia 2023r. (ostateczne rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych do 15 stycznia 2024r.)	Inwentaryzacja okresowa
4.	Magazyny towarów i produktów gotowych, darów, żywności, środków gospodarczych, środki pieniężne w kasie,	31 grudnia 2023r. (ostateczne rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych do 15 stycznia 2024 r.)	Inwentaryzacja okresowa

data sporządzenia

zatwierdził

Załącznik Nr 4 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej

Polska Cerekiew, dn.

(pieczęć jednostki)

Oświadczenie wstępne

Oświadczam niniejszym, jako osoba materialnie odpowiedzialna za mienie powierzone z obowiązkiem wyliczenia się, przechowywane w budynku przy ulicy

..... w, że:

- 1) wszystkie dowody przychodowe i rozchodowe inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do księgowości oraz do chwili spisu z natury ujęte w ewidencji tj. księgach inwentarzowych ilościowo-wartościowych,
- 2) stan prowadzonej przeze mnie ewidencji został uzgodniony ze stanem ewidencji księgowej prowadzonej na rok,
- 3) pole spisowe zostało przygotowane do spisu z natury zgodnie postanowieniami Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

.....

(stanowisko)

.....

(imię i nazwisko osoby odpowiedzialnej)

Kędzierzyn-Koźle, dn.

(pieczęć jednostki)

Oświadczenie

Oświadczam, że wszystkie składniki inwentaryzowanego mienia powierzone mojej pieczy zostały przeze mnie udzielone Komisji, policzone i ujęte w spisie. Stwierdzam, że brałem/am udział w czynnościach spisowych, podałem/łam do spisu wszystkie składniki mienia. Arkusze spisowe zostały przeze mnie sprawdzone przed ich podpisaniem.

Nie mam żadnych zastrzeżeń co do prawidłowości inwentaryzacji, co stwierdzam własnoręcznym podpisem.

.....

.....