

**ZARZĄDZENIE NR 242/2023
WÓJTA GMINY WILKOWICE Z DNIA 22 GRUDNIA 2023 roku**

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Wilkowice w 2023 roku.

Na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021r. poz. 217) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2017r. poz. 1911) i pisemny wniosek Skarbnika Gminy z dnia 18.12.2023 roku powołuję na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Panią Ewelinę Duraj.

zarządzam co następuje:

§ 1

Na pisemny wniosek Skarbnika Gminy z dnia 18.12.2023 roku powołuję na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Panią Ewelinę Duraj.

§ 2

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji za 2023 rok powołuję Komisje Inwentaryzacyjne w następującym składzie:

Komisja I

1. Ewelina Tobiasz
2. Joanna Pawlak
3. Gabriela Stana
4. Barbara Sapeta

Komisja dokona spisu następujących składników majątkowych:

L.p.	Rodzaj i miejsce inwentaryzowanego składnika majątkowego	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Inwentaryzacja na dzień	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Pisemne potwierdzenie sald
2.	Kredyty i pożyczki bankowe	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Pisemne potwierdzenie sald
3.	Określone jako finansowy majątek trwałe – akcje, udziały, aporty	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Pisemne potwierdzenie sald
4.	Należności publicznoprawne: - osoby fizyczne - osoby prawne	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Weryfikacja sald Pisemne potwierdzenie sald
5.	Rozrachunki – uzgodnienie należności z dostawcami i odbiorcami (z tytułu dostaw towarów i usług, gwarancje, zabezpieczenia wniesione w formie pieniężnej)	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Pisemne potwierdzenie sald
6.	Uzgodnienie należności z tytułu udzielonych pożyczek	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Pisemne potwierdzenie sald

Komisja II

1. Małgorzata Lempart
2. Renata Dryjak
3. Danuta Dzięgiel

Komisja dokona spisu następujących składników majątkowych:

L.p.	Rodzaj i miejsce inwentaryzowanego składnika majątkowego	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Inwentaryzacja na dzień	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1.	Inwentaryzacja kasy	29.12.2023 od godz. 12-tej	29.12.2023	29.12.2023	Spis z natury
2.	Druki ścisłego zarachowania	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Spis z natury

Komisja III

1. Urszula Dobija
2. Dorota Ciesielska
3. Danuta Dzięgiel
4. Beata Habczyk

Komisja dokona spisu następujących składników majątkowych:

L.p.	Rodzaj i miejsce inwentaryzowanego składnika majątkowego	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Inwentaryzacja na dzień	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1.	Rozrachunki – uzgodnienie należności z najemcami lokali w budynkach gminnych (czynsz, media) oraz inne należności cywilnoprawne - osoby fizyczne - osoby prawne	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Weryfikacja sald Pisemne potwierdzenie sald

Komisja IV

1. Barbara Sapeta
2. Ewelina Tobiasz
3. Sylwia Derecka
4. Jacek Lupa

Komisja dokona spisu następujących składników majątkowych:

L.p.	Rodzaj i miejsce inwentaryzowanego składnika majątkowego	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Inwentaryzacja na dzień	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1.	Grunty, budowle	30.11.2023	15.01.2024	31.12.2023	Weryfikacja sald
2.	Inwestycje rozpoczęte min. kanalizacje, wodociągi, studnie, chodniki, obiekty budowlane i inne których realizacja nie została zakończona	15.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Weryfikacja sald, sprawdzenie inwestycji w terenie

Komisja V

1. Barbara Sapeta
2. Agata Pokusa
3. Wojciech Cendrzak
4. Katarzyna Hanusiak
5. Joanna Gabryś

Komisja dokona spisu następujących składników majątkowych:

L.p.	Rodzaj i miejsce inwentaryzowanego składnika majątkowego	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Inwentaryzacja na dzień	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1.	Środki trwałe: - wyposażenie Urzędu Gminy - które są w użytkowaniu innych jednostek (OSP, KGW, Szkoły, Przedszkola, świetlice terapeutyczne i innych) - objęte ewidencją ilościową	30.11.2023	15.01.2024	31.12.2023	Spis z natury Pisemne potwierdzenie sald Spis z natury
2.	Wartości niematerialne i prawne	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Weryfikacja stanów wersji oprogramowania komputerowego
3.	Zapasy magazynowe	31.12.2023	15.01.2024	31.12.2023	Spis z natury

§ 3

Celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów i na tej podstawie:

- doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych,
- rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątku jednostki,
- przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkiem jednostki.

§ 4

Celem sprawnego i terminowego przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, dopuszcza się możliwość podziału wyznaczonych komisji inwentaryzacyjnych, jednakże zespół spisowy nie może liczyć mniej niż dwie osoby.

§ 5

Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnych w składzie określonym w niniejszym zarządzeniu ponoszą pełną odpowiedzialność za terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie jak również rozliczenie.

§ 6

Dokumentację inwentaryzacyjną stanowić będą:

1. Instrukcja inwentaryzacyjna.
2. Druki i arkusze spisu z natury i wyceny, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych wraz z dowodami ich księgowania.
3. Specyfikacja (wydruki) sald rozrachunków wg terminów płatności, potwierdzenia sald.
4. Kontrole spisów z natury, oględziny.

§ 7

Termin zakończenia spisu wraz z terminem złożenia arkuszy spisu z natury oraz sprawozdań z przebiegu spisu Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej przez zespoły spisowe ustala się na dzień 19.01.2024 rok na godz. 13³⁰.

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przekazuje Skarbnikowi Gminy do wyceny w dniu 19.01.2024 roku.

Termin wyceny arkuszy i wyników spisu oraz określenia różnic inwentaryzacyjnych ustala się na dzień 19.01.2024 roku.

Sporządzenie zestawienia zbiorczego i arkusza różnic, wyjaśnienia przyczyn ich powstania ustala się na dzień 19.01.2024 roku.

Termin złożenia sprawozdania komisji inwentaryzacyjnej wraz z umotywowanymi wnioskami oraz termin zakończenia inwentaryzacji wraz z ujęciem wyników inwentaryzacji odzwierciedlający stan majątku gminy, należy ująć w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2023 roku.

Wszystkie czynności inwentaryzacyjne przeprowadzane w drodze uzgadniania sald z kontrahentami, uzgodnienia stanu finansowego majątku trwałego, stanu zadłużenia, stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych, winny zostać zakończone do 19.01.2024 roku. Mając jednak na względzie prawidłowość i rzetelność danych, szczególnie w zakresie uzgodnień stanu należności i zobowiązań gminy, ujmowanych na dzień 31 grudnia 2023 roku, a sporządzanym do 31 marca 2024 roku sprawozdaniu finansowym (bilansie jednostki) czynności te powinny zostać zakończone najpóźniej do 22 marca 2024 roku.

§ 8

Do kontroli prawidłowości przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczam:
Sekretarza Gminy - Alicję Raszka-Micherdzińską

§ 9

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

Z up. Wójta
mgr Maciej Mrówka
Z-ca Wójta