

ZARZĄDZENIE NR 101/2023

Wójta Gminy Orońsko
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2023 w Przedszkolu Samorządowym w Orońsku

Na podstawie art. 4 ust. 1 i 3, art. 26, art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w roku 2023 w Przedszkolu Samorządowym w Orońsku.

§ 2.

1. Inwentaryzacją w roku 2023 należy objąć następujące składniki:

- 1) Wartości niematerialne i prawne,
- 2) Rzeczowe składniki majątku trwałego (środki trwałe, środki trwałe w budowie),
- 3) Rzeczowe składniki majątku obrotowego (materiały i towary),
- 4) Salda należności i zobowiązań z różnych tytułów (m.in.: z tytułu dostaw i usług, z pracownikami, publicznoprawne, z tytułu udzielonych pożyczek, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- 5) Aktywa finansowe (długo i krótkoterminowe),
- 6) Fundusze własne,
- 7) Pozostałe - niewymienione wyżej - aktywa i pasywa,
- 8) Druki ścisłego zarachowania,
- 9) Obce i powierzone składniki majątkowe.

2. Szczegółowe zasady oraz tryb przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określa zarządzenie nr 39/2022 Wójta Gminy Orońsko z dnia 18 maja 2022 r. – załącznik Nr 6 w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 3.

1. Inwentaryzację należy przeprowadzić w ten sposób, aby czynności inwentaryzacyjne rozpocząć nie wcześniej niż 30 listopada 2023 r., a zakończyć do 15 stycznia 2024 r. Ustalenie stanu aktywów i pasywów musi nastąpić przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2023 r.

2. Ustala się harmonogram czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

3. Ustala się plan inwentaryzacji zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuje się Panią Alicja Grzesik – Dyrektora PS Orońsko do wyznaczenia zespołów spisowych w uzgodnieniu z Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Orońsko
/-/ Henryk Nosowski

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 101/2023
Wójta Gminy Orońsko
z dnia 30 listopada 2023 r.

Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych w roku 2023

LP	Czynność	Termin wykonania do	Osoba odpowiedzialna
1	Powołanie zespołów spisowych	6.12.2023	Dyrektor jednostki na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej
2	Przeszkolenie zespołów spisowych	7.12.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3	Przygotowanie pól spisowych	7.12.2023	Osoby odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie
4	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury	31.12.2023	Członkowie zespołów spisowych
5	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald	15.01.2024	Pracownicy merytoryczni UG Orońsko
6	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze porównania z dokumentacją księgową	15.01.2024	Pracownicy merytoryczni UG Orońsko
7	Wycena spisanych składników majątku	31.01.2024	Pracownicy ds. księgowości UG Orońsko
8	Sporządzenie protokołu różnic inwentaryzacyjnych	31.01.2024	Komisja inwentaryzacyjna
9	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	15.02.2024	Komisja inwentaryzacyjna
10	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	28.02.2024	Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej
11	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	15.03.2024	Kierownik jednostki
12	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	25.03.2024	Pracownicy ds. księgowości UG Orońsko

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 101/2023
Wójta Gminy Orońsko
z dnia 30 listopada 2023 r.

Plan inwentaryzacji w roku 2023

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) inwentaryzacja w roku 2023 zostanie przeprowadzona w następujących terminach i zakresach:

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Osoby, Referaty, podmioty zaangażowane
1	Wartości niematerialne i prawne	weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN
2	Grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi, środki trwałe w budowie (inwestycje)	Weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN
3	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN
4	Inne środki trwałe	Spis z natury	7.12.2023	31.12.2023	Jednostka oświatowa
5	Zapasy, materiały odpisywane w koszty (paliwo, art. spożywcze)	Spis z natury	7.12.2023	31.12.2023	Jednostka oświatowa
6	Własne składniki majątkowe powierzone	Potwierdzenie stanu (weryfikacja)	15.12.2023	31.12.2023	Jednostka oświatowa
7	Obce składniki majątkowe	Spis z natury	07.12.2023	31.12.2023	Jednostka oświatowa
8	Pozostałe środki trwałe i wyposażenie (w tym ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej)	Spis z natury	07.12.2023	31.12.2023	Jednostka oświatowa
9	Środki pieniężne w kasie	Spis z natury	31.12.2023	31.12.2023	FIN, obsługa kasowa
10	Druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	31.12.2023	31.12.2023	FIN, obsługa kasowa, jednostka oświatowa
11	Sumy depozytowe	weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN

12	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Potwierdzenie sald	31.12.2023	15.01.2024	FIN
13	ZFŚS	weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN, jednostka oświatowa
14	Należności niewymienione	Potwierdzenie sald	04.12.2023	15.01.2024	FIN
15	Należności i zobowiązania wobec pracowników	weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN
16	Należności i zobowiązania publicznoprawne	weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN
17	Należności sporne i wątpliwe	weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN
18	Rozrachunki budżetu	weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN
19	Rozrachunki z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych	weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	FIN
20	Pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione wyżej	weryfikacja	15.12.2023	15.01.2024	Jednostka oświatowa, FIN

*Uwaga: Inwentaryzację drogą weryfikacji przeprowadza się wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego, inwentaryzację metodą potwierdzenia sald przeprowadza się wg stan na dzień 30.11.2023 r.