

Zarządzenie nr 103/2023

Wójta Gminy Orońsko
z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie: przeprowadzenia w Urzędzie Gminy w Orońsku inwentaryzacji rocznej oraz powołania zespołów spisowych

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

§ 1.

1. Przeprowadzić inwentaryzację roczną składników majątkowych:
 - metodą weryfikacji (uzgodnienia) sald aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji, metodą ich potwierdzenia: środki trwałe trudno dostępne, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, należności spornych, należności publiczno-prawnych, należności od kontrahentów nie prowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązań wszelkiego rodzaju, funduszy jednostki, rezerw na zobowiązania oraz przychodów przyszłych okresów,
 - metodą spisu z naturyzgodnie z planem stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Inwentaryzację, należy przeprowadzić według sald na 31 grudnia 2023 roku.

§ 2

- I. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję zespoły spisowe w składzie:

Referat Finansowy:

1. Aldona Czubak
2. Ilona Makowska
3. Aneta Kaszuba
4. Joanna Drabik
5. Joanna Włodarczyk

Referat AOK i USC:

1. Magdalena Winiarska
2. Marta Gruszczyńska
3. Agnieszka Grabowska
4. Milena Szymańska
5. Ewa Marszałek
6. Karol Chrzanowski

Referat RGK:

1. Tomasz Rojek
 2. Leszek Fołkowicz
 3. Adama Brodowski
 4. Marta Regulska
 5. Izabela Falińska
- II. Inwentaryzację przeprowadzają Zespoły Spisowe powołane spośród członków w składzie co najmniej dwuosobowym.
 - III. Inwentaryzację w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz w drodze uzyskania od kontrahentów i dłużników pisemnych potwierdzeń sald przeprowadzają pracownicy Referatu Finansowego.
 - IV. Inwentaryzację gruntów w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadza pracownik ds. gospodarki nieruchomościami i pracownik Referatu Finansowego. Inwentaryzacja gruntów zapewnia porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości.
 - V. Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadza informatyk.
 - VI. Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzają zespoły spisowe po uprzednim pobraniu Arkuszy spisowych.

§ 3

1. Zobowiązuję komisję do:
 - a) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych, zgodnie ze stanem faktycznym,
 - b) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w „Instrukcji”.
2. Zobowiązuję pracownika odpowiedzialnego za ewidencję składników majątkowych do prawidłowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku, różnic inwentaryzacyjnych i przekazania dokumentacji Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej celem zatwierdzenia przez Wójta Gminy i Skarbnika.
3. Zobowiązuję pracowników Referatu Finansowego do dokonania inwentaryzacji w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych prowadzonych ewidencji oraz w drodze uzyskania od kontrahentów i dłużników prowadzących działalność gospodarczą pisemnych potwierdzeń sald.

4. Zobowiązuję pracownika ds. gospodarki nieruchomościami do dokonania inwentaryzacji gruntów drogą weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.
5. Zobowiązuję informatyka do dokonania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

§ 4

1. Przewodniczącą Komisji Stałej zobowiązuję do przeprowadzenia instruktażu, szkolenia i wyboru składów co najmniej dwuosobowych spośród członków wymienionych w § 2.

§ 5

6. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu wg stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień 31 grudnia 2023 roku.
7. Sporządzenie i przedłożenie protokołu przez Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć do 17 stycznia 2024 roku.
8. Protokół oraz wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez Skarbnika.
9. Decyzja Kierownika Jednostki w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych 2023 roku.

§ 4

Z czynności inwentaryzacyjnych komisje sporządzają protokoły.

§ 5

1. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej oraz pracownikom określonym w § 2.
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Orońsko
/-/ Henryk Nosowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 103/2023
Wójta Gminy Orońsko
z dnia 30 listopada 2023 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | Metoda inwentaryzacji | Obiekt zinwentaryzowania | Data rozpoczęcia inwentaryzacji | Data zakończenia inwentaryzacji | Osoby, Referaty, podmioty zaangażowane |
|-----|---|--|--|---------------------------------|---------------------------------|--|
| 1 | Inwentaryzacja aktywów pieniężnych (czeki, kwitariusze przychodowe, bilety opłaty targowej, weksle, depozyty,) | Spis z natury | Urząd Gminy w Orońsku | 29.12.2023 | 02.01.2024 | AOK, FIN |
| 2 | Inwentaryzacja materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową | Spis z natury | Paliwo w samochodach będących w używaniu przez Urząd Gminy w Orońsku, paliwo w piecach grzewczych w kotłowniach obsługiwanych przez UG Orońsko, węgiel | 29.12.2023 | 02.01.2024 | RGK |
| 3 | Inwentaryzacja gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości | W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników | Dane ewidencji księgowej oraz dane z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości | Wg stanu na 31.12.2023 r. | | RGK |
| 4 | Inwentaryzacja środków trwałych w budowie | W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na stanowiskach merytorycznych i weryfikacji realnej wartości tych składników | Dane ewidencji księgowej oraz dane na stanowisku merytorycznym | Wg stanu na 31.12.2023 r. | | FIN, RGK |
| 5 | Inwentaryzacja należności spornych i wątpliwych, należności i | W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami | Dane ewidencji księgowej oraz dane na stanowisku merytorycznym | Wg stanu na 31.12.2023 r. | | FIN |

| | | | | | | |
|----|---|--|---|--|---|-----|
| | zobowiązań wobec osób fizycznych nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązań wobec pracowników | na stanowiskach merytorycznych i weryfikacji realnej wartości tych składników | | | | |
| 6 | Inwentaryzacja należności i zobowiązań wobec osób prowadzących księgi rachunkowe | W drodze uzyskania od kontrahentów i dłużników pisemnych potwierdzeń sald | Dane ewidencji księgowej oraz dane na stanowisku merytorycznym | 30.11.2023 Wg . stanu na 30.11.2023 | 15.01.2024 r. Wg stanu na 31.12.2023 | FIN |
| | Inwentaryzacja należności i zobowiązań wobec osób prowadzących księgi rachunkowe za okres od dnia pisemnego potwierdzenia salda do dnia bilansowego | W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na stanowiskach merytorycznych i weryfikacji realnej wartości tych składników | | | | |
| 7 | Inwentaryzacja należności z tytułu udzielonych pożyczek | W drodze uzyskania od pożyczkobiorców pisemnych potwierdzeń sald | Dane ewidencji księgowej i zawarte umowy w sprawie pożyczek | Wg stanu na 31.12.2023 r. | | FIN |
| 8 | Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek | W drodze uzyskania od banków pisemnych potwierdzeń sald | Wyciągi bankowe | Wg stanu na 31.12.2023 r. | | FIN |
| 9 | Inwentaryzacja środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych | W drodze uzyskania od banków pisemnych potwierdzeń sald | Wyciągi bankowe | Wg stanu na 31.12.2023 r. | | FIN |
| 10 | Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów nie wymienionych wyżej | W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników | Dane ewidencji księgowej i inne dane na stanowiskach merytorycznych | Wg stanu na 31.12.2023 r. | | FIN |