

Zarządzenie Nr 201/2023

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 29 grudnia 2023r.

zmieniające zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) oraz w związku z załącznikiem Nr 11 Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej do zarządzenia Nr 183/2021 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzam co, następuje:

§ 1. W zarządzeniu Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia Nr 168/2023 z dnia 10 listopada 2023r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia, wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2. ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji spisu z natury ustala się na dzień 29 grudnia 2023 roku a zakończenia na dzień 8 stycznia 2024 roku”.

2) w § 2. ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram, stanowiący załącznik do zarządzenia”, który otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

3) § 4. ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Zespół spisowy nr 2 w celu przeprowadzenia inwentaryzacji zapasów i materiałów (oleju opałowego, drewna, węgla)

1) Michalina Kantek – Przewodniczący Zespołu

2) Honorata Jankowska – Członek Zespołu

3) Grzegorz Dziedzic – Członek Zespołu”.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 3. Nadzór nad pracami komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych pełnić będzie Skarbnik Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak

UZASADNIENIE

do Zarządzenia Nr 201/2023

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 29 grudnia 2023r.

Zgodnie z zapisem art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację składników majątkowych. Celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów oraz doprowadzenie ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym.

Odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki.

Zgodnie z zapisem § 7 pkt 1 załącznika Nr 11 Instrukcja inwentaryzacyjna do zarządzenia Nr 183/2021 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej Wójt Gminy powołuje komisję inwentaryzacyjną, przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, zespoły spisowe, wyznacza termin przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołuje komisję inwentaryzacyjną w celu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej gotówki w kasie Urzędu Gminy.

Załącznik do Zarządzenia Nr 201/2023

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 29 grudnia 2023r.

Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej na 2023 rok

L.p.	Zakres inwentaryzacji	Przeprowadzający inwentaryzację	Metoda inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji
1	2	3	4	5
1	Środki pieniężne, papiery wartościowe w postaci materialnej, druki ścisłego zarachowania	Zespół spisowy nr 1	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023r.	29.12.2023r.
2	Zapasy i materiały	Zespół spisowy nr 2	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023r.	29.12.2023r.
3	Obce środki trwałe, będące własnością innych jednostek	Zespół spisowy nr 3	spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023r.	od 29.12.2023r.do 08.01.2024r.
4	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Pracownicy Referatu Finansowego	potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2023r.	do 15.01.2024r.
5	Kredyty i pożyczki	Pracownicy Referatu Finansowego	potwierdzenie sald według stanu na dzień 31.12.2023r.	do 15.01.2024r.
6	Należności (z wyłączeniem należności spornych i wątpliwych, należności publicznoprawnych, należności od pracowników oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych)	Pracownicy Referatu Finansowego	potwierdzenie sald według stanu na dzień 30.11.2023r.	do 15.01.2024r.
7	Należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na	do 15.03.2024r.

			dzień 31.12.2023r.	
8	Grunty	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2023r.	do 15.01.2024r.
9	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2023r.	do 15.03.2024r.
10	Należności sporne i wątpliwe	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2023r.	do 15.03.2024r.
11	Należności i zobowiązań publicznoprawnych	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2023r.	do 15.03.2024r.
12	Wartości niematerialne i prawne	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2023r.	do 15.01.2024r.
13	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2023r.	do 15.01.2024r.
14	Należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z pracownikami	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień 31.12.2023r.	do 15.03.2024r.
15	Pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald	Pracownicy Referatu Finansowego	weryfikacja dokumentacji w/g stanu na dzień	do 15.03.2024r.

			31.12.2023r.	
--	--	--	--------------	--