

Zarządzenie Nr 138/2023

Burmistrza Gminy i Miasta Odolanów

z dnia 23 listopada 2023r.

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów.

Na podstawie art. 33 ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2023.40 t.j. z dnia 2023.01.05), art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 114/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Odolanowa z dnia 1 sierpnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy i Miasta Odolanów, zarządzam co następuje:

§ 1. Polecam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej według stanu na dzień 31.12.2023r.:

1) W formie spisu z natury;

- a) środków pieniężnych znajdujących się w kasie,
- b) druków ścisłego zarachowania, czeków, weksli, poręczeń i gwarancji i innych papierów wartościowych,
- c) niezutytych materiałów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu (materiały biurowe, artykuły promocyjne), płytek basenowych, piasku i soli do zimowego utrzymania dróg, pojemników na odpady,
- d) plomb do urn wyborczych,
- e) wyposażenia zakupionego dla potrzeb zarządzania kryzysowego,
- f) paliwa (zgodnie ze Stanowiskiem Komitetu Standarów Rachunkowości w sprawie inwentaryzacji drogą spisu z natury zapasów materiałów, towarów, wyrobów gotowych i półproduktów jeżeli pomiar stanu jest trudny i nieoptymalny stosuje się pomiar szacunkowy dlatego inwentaryzację paliwa znajdującego się w zbiornikach pojazdów służbowych urzędu przeprowadza się poprzez porównanie zapisów z ewidencji zużycia paliwa z dokumentami źródłowymi);
- g) obcych środków trwałych.

Ponieważ 31.12.2023r. przypada w niedzielę tj, dzień ustawowo wolny od pracy, czynności spisu z natury wykonane dnia 29 grudnia 2023r. (tj. ostatni dzień roboczy roku) oraz 30 grudnia 2023r. uważa się za wykonane w terminie określonym w § 1.

2) W formie potwierdzenia sald do dnia 15 stycznia 2024r.:

- a) środków pieniężnych wyrażonych w złotych polskich i w walutach obcych, a także lokat pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych,
- b) udzielonych pożyczek,
- c) powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych w tym towarów, znajdujących się poza jednostką,

- d) należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności publicznoprawnych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- e) paliwo w samochodach i sprzęcie Ochotniczych Straży Pożarnych.

3) W formie weryfikacji wszystkie aktywa i pasywa i dane w ewidencji księgowej nieobjęte spisem z natury i potwierdzeniem sald mi.:

- a) środki trwałe.
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) wartości niematerialne i prawne,
- d) długoterminowe aktywa finansowe (udziały),
- e) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- f) umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- g) środki trwałe w budowie (inwestycje),
- h) środki pieniężne w drodze,
- i) należności sporne i wątpliwe, rozrachunki z pracownikami, należności publicznoprawnych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- j) zobowiązania,
- k) rozrachunki budżetu,
- l) odpisy aktualizujące należności,
- m) fundusze, wynik finansowy,
- n) udziały w spółkach,
- o) zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat,

§ 2. Zobowiązuję pracowników odpowiedzialnych za składniki majątkowe do przygotowania pól spisowych w celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji.

§ 3. Inwentaryzację należy rozliczyć w księgach rachunkowych roku 2023 do dnia 25.03.2024r. (art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości)

§ 4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Justyna Smolarek – Przewodnicząca;
- 2) Tomasz Przytuła- członek;
- 3) Mateusz Feckowicz – członek;
- 4) Maria Prokop – członek.

§ 5. Do przeprowadzenia spisu z natury powołuję zespoły spisowe w składzie:

- 1) Zespół I Justyna Smolarek - przewodnicząca
Iwona Zawidzka – członek;
- 2) Zespół II Mateusz Feckowicz – przewodniczący
Justyna Smolarek – członek;

3) Zespół III Tomasz Przytuła – przewodniczący

Maria Prokop – członek;

§ 6. Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z zasadami zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 114/2014 z dnia 1 sierpnia 2014r.

§ 7. Dopuszcza się sporządzenie arkusza spisu z natury w programie Excel. W takim przypadku nadanie numeru następuje niezwłocznie po wydrukowaniu arkusza spisowego. Jednocześnie dokument ten należy zaewidencjonować w książce druków ścisłego zarachowania.

§ 8. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Miasta Odolanów.

§ 9. Jeżeli osoba odpowiedzialna za składniki majątku objęte spisem z natury nie może w nim uczestniczyć, powiadamia o tym kierownika jednostki i wskazuje osobę upoważnioną (upoważnioną) do uczestniczenia w jej imieniu w spisie z natury

§ 10. Sporządzoną dokumentację z czynności inwentaryzacyjnych należy przekazać Skarbnikowi Gminy i Miasta Odolanów.

§ 11. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram, stanowiący Załącznik do Zarządzenia.

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Sporządziła: Maria Prokop