

ZARZĄDZENIE NR RG.0050.422.2023
WÓJTA GMINY ŁONIÓW

z dnia 29 listopada 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 r. , powołanie przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do jej przeprowadzenia

Na podstawie §3 pkt. 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr.RG.0151.141.2013 Wójta Gminy z dnia 8 stycznia 2013 r. oraz stosownie do art. 4, 5 i 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości tekst jednolity (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 r. w Urzędzie Gminy w Łoniowie:

- 1) drogą spisu z natury:
 - a) środki trwałe i pozostałe środki trwałe „wartości niematerialne i prawne będące własnością innych jednostek oddane do użytkowania do użytkowania Gminie Łoniów.
 - b) środki trwałe oddane do używania przez Gminę Łoniów.
- 2) drogą potwierdzenia sald:
 - a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp.
 - b) należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych)
 - c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych)
- 3) drogą weryfikacji- porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza:
 - a) środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (bez gruntów i praw)- budowle podziemne
 - b) grunty, budynki i budowle, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze
 - c) udziały w spółkach kapitałowych i papiery wartościowe
 - d) rozrachunki publiczno-prawne i z budżetami
 - e) należności i zobowiązania z pracownikami
 - f) inwestycje rozpoczęte
 - g) wartości niematerialne i prawne
 - h) wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów (pozostałe rozrachunki)

§ 2.

Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Łoniowie w 2023 r. stanowiący załącznik do zarządzenia. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z tym harmonogramem.

§ 3.

Powołuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej Małgorzatę Pyszczek – Zastępcę Wójta Gminy.

§ 4.

Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

§ 5.

Odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji czyni się Przewodniczącego komisji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Łoniowie.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Łoniów

Szymon Kołacz

Załącznik do zarządzenia Nr RG.0050.422.2023

Wójta Gminy Łoniów

z dnia 29 listopada 2023 r.

HARMONOGRAM PRZEPROWADZENIA INWENTARYZACJI

Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin od.... do....	Osoba odpowiedzialna
1.Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy	29.11-05.12.2023	Wójt w drodze zarządzenia
2.Powołanie i ustalenie harmonogramu inwentaryzacji	Przygotowawczy	29.11-05.12.2023	Wójt w drodze zarządzenia
3. Przeszkolenie zespołów spisowych, przygotowanie i doręczenie zarządzeń, formularzy, materiałów koniecznych do spisu	Przygotowawczy	29.11-05.12.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4. Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy	29.11-05.12.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5.Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	29.11-05.12.2023	Osoba materialnie odpowiedzialna – wyznaczony pracownik
6.Przeprowadzenie spisu z natury	Spisowy	06.12-16.12.2023	Członkowie zespołów spisowych, kontrolerzy
7. Kontrola prawidłowości spisu	Spisowy	17.12-21.12.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8.Wycena spisanych składników majątku, ustalenie ich wartości oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Spisowy	22.12-31.12.2023	Skarbnik
9.Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald	Spisowy	01.01-15.01.2024	Pracownik księgowości
10.Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową	Spisowy	01.01-31.01.2024	Pracownik księgowości
11.Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	01.01-15.01.2024	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
12.Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	01.01-15.01.2024	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
13.Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	16.01-31.01.2024	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
14.Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w przypadku uznania niedoborów za niemieszczące się w granicach norm	Rozliczeniowy	16.01-31.01.2024	Radca prawny
15.Uzyskanie zatwierdzenia wniosków przez Wójta	Rozliczeniowy	16.01-31.01.2024	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
16.Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	16.01-21.01.2024	Wójt
17.Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Rozliczeniowy	16.01-21.01.2024	Pracownik księgowości
18.Sporządzenie wykazu składników majątku podlegających likwidacji	Rozliczeniowy	16.01-21.01.2024	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej

przekazanie przewodniczącemu komisji likwidacyjnej			
--	--	--	--

Wójt Gminy Łoniów

Szymon Kołacz