

ZARZĄDZENIE NR 284/2023
WÓJTA GMINY CZERWONAK

z dnia 24.10. 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31 grudnia 2023 r.

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295) w związku z Zarządzeniem nr 272/2018 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Czerwonaku zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Czerwonak według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. w terminie do 15 stycznia 2024 r. poprzez:

- 1) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości następujących składników:
 - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - b) gruntów,
 - c) należności spornych i wątpliwych,
 - d) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - e) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
 - f) należności i zobowiązań wobec pracowników,
 - g) innych aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury nie było możliwe,
 - h) wartości niematerialnych i prawnych,
 - i) środków trwałych w budowie – inwestycji,
 - j) materiałów budowlano-drogowych znajdujących się w magazynie;
- 2) potwierdzenie salda (powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic):
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - b) należności, w tym udzielonych pożyczek,
 - c) zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych (salda kont 134 i 260 z organu),
 - d) powierzonych własnych składników majątku,
 - e) udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
 - f) towarów;
- 3) spis z natury:
 - a) druków ścisłego zarachowania,
 - b) czeków, weksli, akcji, gwarancji,
 - c) materiałów i towarów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu (stanowiących zapas na koniec roku),
 - d) znajdujących się w Urzędzie Gminy składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych między innymi do używania.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz w drodze potwierdzenia salda zobowiązuję pracowników Wydziału Księgowości, pracowników merytorycznych (odpowiedzialnych za realizację zadań inwestycyjnych, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony i grunty) oraz pracowników Biura Informatyki i Telekomunikacji w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

§ 3. Inwentaryzację w drodze spisu z natury, o której mowa w § 1 pkt 3 przeprowadzają wyznaczeni członkowie Komisji powołanej Zarządzeniem nr 363/2022 Wójta Gminy Czerwonak z dnia 28 listopada 2022 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia spisu z natury.

§ 4. Arkusze spisowe pobiera przewodniczący Komisji w Wydziale Księgowości.

§ 5. Członków Komisji czyni się odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 6. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych, przewodniczący Komisji składa niezwłocznie Głównemu Księgowemu Urzędowi Gminy Czerwonak sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji drogą spisu z natury.

§ 7. Rozliczenie finansowe inwentaryzacji przeprowadzone zostanie przez pracowników Wydziału Księgowości, zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 8. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością przeprowadzenia spisów inwentaryzacyjnych powierza się Głównemu Księgowemu Urzędowi Gminy Czerwonak.

§ 9. Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

