

ZARZĄDZENIE Nr 93/2023
Wójta Gminy Szelków
z dnia 4 grudnia 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej środków trwałych i pozostałych składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Szelkowie i jednostkach organizacyjnych Gminy Szelków.

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2023 r. inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Szelkowie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Szelków.

§ 2.

1. Inwentaryzację sald rozrachunkowych w zakresie należności środków pieniężnych na rachunkach bankowych należy przeprowadzić metodą potwierdzenia sald wg stanu ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2023 r.
2. Za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi w:
 - 1) Urzędzie Gminy w Szelkowie Pani Milena Rybarczyk,
 - 2) Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Szelkowie, Gminnym Centrum Kultury, Czytelnictwa i Sportu w Starym Szelkowie Pani Iwona Todorowska,
 - 3) Szkole Podstawowej w Starym Szelkowie, Przedszkolu w Starym Szelkowie Pani Marzanna Ciszowska.
3. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie do dnia 31 marca 2024 roku.

§ 3.

1. Przeprowadzić inwentaryzację metodą weryfikacji (uzgadniania) sald aktywów i pasywów Urzędu Gminy w Szelkowie i jednostek organizacyjnych, które nie podlegają inwentaryzacji metodą ich potwierdzenia lub metodą spisu z natury.
2. Weryfikacji podlegają salda na dzień 31 grudnia 2023 roku.
3. Odpowiedzialność za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji ponosi w:
 - 1) Urzędzie Gminy w Szelkowie Pani Milena Rybarczyk,
 - 2) Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Szelkowie, Gminnym Centrum Kultury, Czytelnictwa i Sportu w Starym Szelkowie Pani Iwona Todorowska,
 - 3) Szkole Podstawowej w Starym Szelkowie, Przedszkolu w Starym Szelkowie Pani Marzanna Ciszowska.
4. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie do dnia 31 marca 2024 r. – do protokołu należy sporządzić zestawienie udokumentowanych weryfikacji sald analitycznych, bilansowych i pozabilansowych.
5. Osoby odpowiedzialne za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji zobowiązane są do przeprowadzenia 5% kontroli na obszarach swojej działalności.
6. Z przeprowadzonej kontroli, o której mowa w ust. 5 kontrolujący przygotowują protokół.

§ 4.

Przeprowadzić inwentaryzację metodą spisu z natury:

- 1) środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie;
- 2) środków trwałych „011” za wyjątkiem gruntów i budowli trudno dostępnych oglądowi;
- 3) pozostałych środków trwałych „013”;
- 4) zbiorów bibliotecznych „014”.

§ 5.

1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| 1) Skarżyńska Barbara | Przewodniczący |
| 2) Kędzierska Marta | Członek |
| 3) Gosiewski Jacek | Członek |

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Szelkowie oraz jednostkach organizacyjnych powołuję następujące zespoły spisowe:

1) do przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| a) Ciszowska Marzanna | Przewodniczący |
| b) Kędzierska Marta | Członek |
| c) Skrzecz Ewa | Członek |

2) do przeprowadzenia inwentaryzacji opału i innych materiałów:

a) Gminne Centrum Kultury, Czytelnictwa i Sportu w Starym Szelkowie:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| - Sieczkowska Jolanta | Przewodniczący |
| - Jasiński Piotr | Członek |
| - Lipińska Joanna | Członek |

b) Strażnica w Starym Szelkowie:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| - Sieczkowska Jolanta | Przewodniczący |
| - Jasiński Piotr | Członek |
| - Lipińska Joanna | Członek |

c) Budynek administracyjno-dydaktyczny w Szelkowie:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| - Sieczkowska Jolanta | Przewodniczący |
| - Jasiński Piotr | Członek |
| - Lipińska Joanna | Członek |

d) Dzienny Klub Seniora w Nowym Strachocinie:

- | | |
|---------------------|----------------|
| - Godlewska Justyna | Przewodniczący |
| - Kamińska Justyna | Członek |
| - Todorowska Iwona | Członek |

3) do przeprowadzenia inwentaryzacji artykułów żywnościowych w Przedszkolu w Starym Szelkowie i Szkole Podstawowej w Starym Szelkowie:

a) Przedszkole w Starym Szelkowie:

- | | |
|--------------------------|----------------|
| - Muszyńska Anna | Przewodniczący |
| - Mroczkowska Małgorzata | Członek |
| - Kowalczyk Joanna | Członek |

b) Stołówka szkolna przy Szkole Podstawowej w Starym Szelkowie:

- | | |
|--------------------------|----------------|
| - Muszyńska Anna | Przewodniczący |
| - Mroczkowska Małgorzata | Członek |
| - Kowalczyk Joanna | Członek |

- 4) do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Szkole Podstawowej Starym Szelkowie :
 - a) Muszyńska Anna Przewodniczący
 - b) Stańczak Magdalena Członek
 - c) Jaskulska Barbara Członek
- 5) do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Przedszkolu w Starym Szelkowie:
 - a) Skrzecz Ewa Przewodniczący
 - b) Todorowska Marzena Członek
 - c) Mroczkowska Małgorzata Członek
- 6) do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych i Świetlicach Wiejskich na terenie Gminy Szelków:
 - a) Lipińska Joanna Przewodniczący
 - b) Prusik Marta Członek
 - c) Gosiewski Jacek Członek
- 7) do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w Szelkowie :
 - a) Guza Adam Przewodniczący
 - b) Owsiewska Justyna Członek
 - c) Skrzecz Ewa Członek
- 8) do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Szelkowie:
 - a) Prusik Marta Przewodniczący
 - b) Kowalewska Justyna Członek
 - c) Pągowska Jolanta Członek
- 9) do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Gminnym Centrum Kultury, Czytelnictwa i Sportu w Starym Szelkowie:
 - a) Sieczkowska Jolanta Przewodniczący
 - b) Jasiński Piotr Członek
 - c) Szydlik Katarzyna Członek
- 10) do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Dziennego Klubu Seniora w Nowym Strachocinie:
 - a) Godlewska Justyna Przewodniczący
 - b) Kamińska Justyna Członek
 - c) Todorowska Iwona Członek

§ 6.

1. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu wg stanu księgowego na dzień:
 - 31 grudnia 2023 roku dla środków trwałych (011),
 - 31 grudnia 2023 roku dla pozostałych środków trwałych (013),
 - 31 grudnia 2023 roku dla zbiorów bibliotecznych (014).
2. Wycenę oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminie do dnia 15 marca 2024 roku. Za prawidłową wycenę odpowiedzialność ponosi w:
 - 1) Urzędzie Gminy w Szelkowie Pani Iwona Todorowska,
 - 2) Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Szelkowie, Gminnym Centrum Kultury, Czytelnictwa i Sportu w Starym Szelkowie Pani Iwona Todorowska,
 - 3) Szkole Podstawowej w Starym Szelkowie, Przedszkolu w Starym Szelkowie Pani Marzanna Ciszowska.

3. Sporządzenie i przedłożenie przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy dokonać w terminie do 31 marca 2024 roku.
4. Protokół oraz wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez Głównego Księgowego, a w przypadku wniosku o obciążenie pracownika za powstałe niedobory opinię swoją powinien wyrazić Radca Prawny.
5. Na ostatni dzień roku obrotowego 2023 podlegają spisowi nie zużyte składniki majątku obrotowego, które w momencie zakupu bezpośrednio obciążały koszty/opał, olej opałowy, artykuły żywnościowe/.

§ 7.

Do zespołu weryfikacji gruntów i budowli trudno dostępnych oglądowi wyznaczam Inspektora ds. gospodarki gruntami, planowania przestrzennego i budownictwa Panią Justynę Kowalewską.

§ 8.

Decyzja Wójta Gminy w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w ramach ksiąg rachunkowych 2023 roku.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr inż. Arnold Maciej Grossmann



UZASADNIENIE
do ZARZĄDZENIA Nr 93/2023
Wójta Gminy Szelków
z dnia 4 grudnia 2023r.

Zgodnie z art. 26 i art.27 ustawy z dnia z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn.zm.) jednostka jest zobowiązana do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów odpowiednimi metodami i z odpowiednią częstotliwością.

W związku z powyższym zasadne jest wydanie niniejszego Zarządzenia.

SKARBNIK GMINY

mgr *Milena Rybarczyk*