

ZARZĄDZENIE NR 95/2023
BURMISTRZA KAMIENIA KRAJEŃSKIEGO

z dnia 21 grudnia 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r. poz. 40, poz. 572, poz. 1463 i poz. 1688), oraz art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i poz. 295)

§ 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji następujących składników majątkowych Gminy Kamień Krajeński – na dzień 31.12.2023 r.:

- 1) w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2023 r.
 - a) środki pieniężne w kasie,
 - b) materiały,
 - c) papiery wartościowe w postaci materialnej (weksle, czek, druki ścisłego zarachowania),
 - d) obiekty znajdujące się na terenie jednostki lecz stanowiące obcą własność (z wyjątkiem gruntów);
- 2) w drodze otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazywanych w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów na dzień 31.12.2023 r.:
 - a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - b) należności w tym udzielone pożyczki (z wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz tytułów publicznoprawnych),
 - c) powierzone kontrahentom własne składniki aktywów,
 - d) akcje, udziały i inne papiery wartościowe w formie zdematerializowanej;
- 3) w drodze weryfikacji wartości składników – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi na dzień 31.12.2023 r.:
 - a) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo wieczystego użytkowania, grunty znajdujące się na terenie jednostki lecz stanowiące obcą własność),
 - b) kredyty i pożyczki,
 - c) wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe),
 - d) należności sporne i wątpliwe,
 - e) należności i zobowiązania wobec: pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, oraz z tytułów publicznoprawnych,
 - f) środki trwałe w budowie,
 - g) inne aktywa i pasywa niepodlegające spisowi z natury lub uzgodnieniu sald w tym: inwestycje zaliczne do finansowych aktywów trwałych, rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów, kapitały (fundusze) własne, rezerwy, odpisy aktualizujące, fundusze specjalne,
 - h) aktywa i pasywa wymienione w § 1 ust. 1-2 jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 2. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 1 należy przeprowadzić i spisać na arkuszach spisu z natury – w terminie do dnia 15.01.2024 r. Arkusze spisowe pobierze przewodniczący zespołu spisowego w referacie finansowo-księgowym w terminie do dnia 30.12.2023 r.

§ 3. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 2 należy dokonać drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazywanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów – w terminie do dnia 15.01.2024 r.

§ 4. Inwentaryzacje składników majątkowych wymienionych w § 1 ust. 3 należy dokonać porównania ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji ich wartości – w terminie nie później niż 85 dnia po dniu bilansowych.

§ 5. 1. Powołuję komisje inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- 1) Diana Puchowska – przewodnicząca,
- 2) Piotr Sałasinski – członek,
- 3) Natalia Szafran – członek,
- 4) Natalia Szczepańska – członek.

2. Zobowiązuję komisje do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie i dokonanie ostatecznej wyceny, składników majątkowych,
- 3) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 4) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

§ 6. Członków Komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne, rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 7. Wykonanie Zarządzenia powierzyć Sekretarzowi Gminy.

§ 8. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Burmistrz Kamienia Krajeńskiego

mgr inż. Wojciech Głomski