

ZARZĄDZENIE NR 120/26/2023
WÓJTA GMINY BOJSZOWY

z dnia 24 sierpnia 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów za
2023 rok**

Działając na podstawie przepisów art. 26 i 27 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) a także obowiązującej Instrukcji Inwentaryzacyjnej

zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 r. w Urzędzie Gminy Bojszowy:

- 1) drogą spisu z natury:
 - a) druki ścisłego zarachowania,
 - b) środki trwałe i wyposażenie (bez gruntów i praw),
 - c) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw),
 - d) zapasy majątku obrotowego,
 - e) środki pieniężne w kasie;
- 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, o które wierzyciel wystąpił,
 - d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe;
- 3) drogą weryfikacji – porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza:
 - a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (bez gruntów i praw),
 - b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
 - c) grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze,
 - d) udziały w spółkach kapitałowych,
 - e) środki pieniężne w drodze,
 - f) rozrachunki publiczno – prawne,
 - g) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - h) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
 - i) fundusze własne i specjalne,
 - j) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,

k) inwestycje rozpoczęte,

l) wartości niematerialne i prawne,

m) wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację drogą spisu z natury należy przeprowadzić według stanu na dzień 30.11.2023 r.

3. Inwentaryzację należności drogą potwierdzeń sald należy przeprowadzić według stanu na dzień 30.11.2023 r.

4. Inwentaryzację drogą weryfikacji należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2023 r.

§ 2. Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Bojszowy na 2023r., stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 3. 1. Zleca się Kierownikom jednostek organizacyjnych, dla których jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Bojszowy, powołanie Komisji inwentaryzacyjnych oraz zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury składników majątkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami i instrukcjami inwentaryzacyjnymi.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 30.11.2023 r. w terminie do 05.01.2024 r.

3. Kierowników jednostek organizacyjnych, dla których jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Bojszowy, czyni się odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Bojszowy

Adam Duczmal

Harmonogram inwentaryzacji w 2022 roku

<i>Przedmiot inwentaryzacji</i>	<i>Metoda inwentaryzacji</i>	<i>Termin</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Osoba odpowiedzialna</i>
Środki pieniężne w kasie, czeki, obligacje, druki ścisłego zarachowania, depozytów i innych wartości	Spis z natury	02.01.2024 r.	31.12.2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Środki trwałe oraz wyposażenia w budynku Urzędu Gminy Bojszowy i pomieszczeniach przynależnych oraz składników majątkowych będących własnością innych jednostek będących w użytkowaniu Urzędu Gminy Bojszowy środków trwałych Urzędu Gminy Bojszowy (z wyłączeniem gruntów)	Spis z natury	30.11.2023 - 05.01.2024 r.	30.11.2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, rzeczowe składniki aktywów obrotowych, objętych ewidencją ilościowo – wartościową w tym zapasy paliwa i opału, środki trwałe oraz wyposażenia – we wszystkich obiektach będących własnością Gminy Bojszowy z wyjątkiem budynku Urzędu Gminy Bojszowy i pomieszczeń do niego przynależnych	Spis z natury	30.11.2023 - 05.01.2024 r.	30.11.2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe oraz inwestycje rozpoczęte	Weryfikacja danych	31.12.2023 - 28.02.2024 r.	31.12.2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

Pisemne uzgodnienia sald należności i pożyczek od kontrahentów (z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, dochodzonych na drodze sądowej, należności od firm w likwidacji i upadłości, należności tytułu postępowania układowego, należności z tytułu niedoborów i szkód, należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, należności od osób fizycznych nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności od pracowników)	Potwierdzenie sald	30.11.2023 - 10.01.2024 r.	30.11.2023 r.	Skarbnik
Potwierdzenia sald środków pieniężnych znajdujących się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp.	Potwierdzenie sald	31.12.2023 - 28.02.2024 r.	31.12.2023 r.	Skarbnik
Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej, udziały w spółkach kapitałowych, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publiczno – prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, wartości niematerialnych, wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Weryfikacja danych	31.12.2023 – 28.02.2024 r.	31.12.2024 r.	Skarbnik
Potwierdzenia sald zobowiązań o które uzgodnienie wierzyciel wystąpił oraz powierzone obcym jednostkom własnych składników majątku	Potwierdzenie sald	31.12.2023 - 28.02.2024 r.	zgodnie z przepisami uor	Skarbnik