

ZARZĄDZENIE NR 158/2023
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 21 listopada 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych

w Przedszkolu nr 2 w Karczewie

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm¹) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić w Przedszkolu nr 2 w Karczewie inwentaryzację składników majątkowych, według stanu ewidencyjnego na dzień 31.12.2023, w terminie od 23.11.2023 roku do 15.01.2024 roku.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- a) przewodniczący komisji – Barbara Poświata,
- b) członek komisji – Monika Walkiewicz,
- c) członek komisji – Helena Przybyłko vel Przybylak ,

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. Drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:

- a) druki ścisłego zarachowania,
- c) obce środki trwałe (na odrębnych arkuszach spisowych),
- d) artykuły spożywcze w magazynie.

2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- b) należności z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych,
- c) własne składniki majątkowe użyczone innym jednostkom.

3. W drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową:

- a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
- b) grunty,
- c) wartości niematerialne i prawne,
- d) należności i zobowiązania publicznoprawne,

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U. z 2023r. poz.295

- e) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- f) należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- g) należności sporne i wątpliwe,
- h) środki pieniężne w drodze,

§ 4. W celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zobowiązuje się Kierowników jednostek obsługiwanych do powołania zespołów spisowych.

§ 5. Powołuję komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia oraz weryfikacji sald:

- a) Przewodniczący – Barbara Poświata,
- b) Członek – Mirosława Jobda,

§ 6.

1. Do dnia rozpoczęcia spisu z natury należy przeprowadzić prace przygotowawcze do inwentaryzacji, do których należy m.in.:

- a) sprawdzenie, czy zostały oznakowane wszystkie składniki majątku inwentaryzowane w formie spisu z natury,
- b) przeprowadzenie likwidacji składników majątku zniszczonych, bezużytecznych w jednostce,
- c) sprawdzenie, czy do księgowości CUW zostały przekazane wszystkie dokumenty przychodowe i rozchodowe inwentaryzowanych składników majątkowych.

2. Za powyższe czynności odpowiedzialny jest Kierownik jednostki obsługiwanej.

§ 7. Zobowiązuje się Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do:

- 1. Przeszkolenia przed inwentaryzacją członków zespołów spisowych.
- 2. Nadzorowanie i udzielanie wyjaśnień i wskazówek członkom zespołów spisowych.
- 3. Po otrzymaniu wydruków od zespołów spisowych, opieczątowanie, ponumerowanie oraz zarejestrowanie wydruków, które stają się drukiem ścisłego zachowania.
- 4. Skompletowania i skontrolowania wszystkich arkuszy oraz protokołów inwentaryzacji.
- 5. Złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 15.01.2024 roku.

§ 8. Zobowiązuje się komisję inwentaryzacyjną do:

- 1. Przeprowadzenia inwentaryzacji przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie.
- 2. Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji.
- 3. Dokonania wyceny składników majątkowych.

4. Sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji, przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacji do pracownika, któremu powierzono obowiązki głównego księgowego jednostki.

5. Ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji w drodze spisu z natury powinno nastąpić nie później niż do 25.03.2024 roku.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
Michał Rudzki