

Zarządzenie Nr 121/2023
Burmistrza Mieszkowic
z dnia 08 listopada 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim
w Mieszkowicach**

Na podstawie art.4 ust. 5 i art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz.120 z późn.zm) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r., poz.40, z późn. zm.) ustaląm, co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. aktywów i pasywów;

- 1) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek poprzez **uzyskanie potwierdzenia** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 2) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom - poprzez **uzyskanie potwierdzenia** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic;
- 3) należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych i innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym: gruntów, II grupa środki trwałe, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji rozpoczętych - **w formie porównania** danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i **weryfikacji** realnej wartości;
- 4) zapasów magazynowych - paliwa poprzez **dokonanie spisu z natury**, wyceny stwierdzonych ilości, porównanie ustalonych wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz ustalenie, wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic;
- 5) druków ścisłego zarachowania poprzez **dokonanie spisu z natury**, porównanie danych z danymi wynikającymi z ewidencji ilościowej oraz ustalenie, wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic;
- 6) pozostałych środków trwałych poprzez dokonanie **spisu z natury, lub** drogą **porównania** danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników;
- 7) środków trwałych (oprócz wskazanych w § 1 pkt 3)- raz na 4 lata

§ 2.1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Miejskiego wyznaczam:

- 1) w zakresie § 1 pkt 1,2 oraz należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych:
 - a/ Przewodnicząca komisji - Agnieszka Kwaśniak
 - b/ Członek komisji - Elżbieta Szwechłowicz
 - c/ Członek komisji - Teresa Mazur
- 2) w zakresie § 1 pkt 3 (bez należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publicznoprawnych) inwestycji rozpoczętych:
 - a/ Przewodniczący komisji – Daria Koczan
 - b/ Członek komisji – Tomasz Rudka
- b) w zakresie porównania danych z ksiąg rachunkowych z ewidencją gruntów:
 - a/ Przewodniczący komisji – Małgorzata Gabrys Portkowska
 - b/ Członek komisji – Angelika Romankiewicz

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury powołuje się odrębne poniższe komisje inwentaryzacyjne:
- 1) skład komisji inwentaryzacyjnej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych urzędu miejskiego:
 - a/ Przewodnicząca komisji - Agnieszka Ruchniak
 - b/ Członek komisji – Marta Skrycka
 - c/ Członek komisji - Ryszard Niedźwiecki
 - 2/ skład komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji OSP w Zielinie:
 - a/ Przewodniczący komisji - Adam Cybort
 - b/ Członek komisji – Krzysztof Napierała
 - c/ Członek komisji - Zenon Binięda
 - 3/ skład komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji OSP w Mieszkowicach:
 - a/ Przewodniczący komisji - Adam Cybort
 - b/ Członek komisji- Krzysztof Napierała
 - c/ Członek komisji – Jacek Gręda
 - d/ Członek komisji – Marcin Chodyniecki
 - 4) skład komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji OSP w Goszkowie:
 - a/ Przewodniczący komisji - Adam Cybort
 - b/ Członek komisji - Krzysztof Napierała
 - c/ Członek komisji - Zygmunt Jacków
 - 5) skład komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji OSP w Troszynie:
 - a/ Przewodniczący komisji - Adam Cybort
 - b/ Członek komisji – Krzysztof Napierała
 - c/ Członek komisji - Jerzy Trzepióra
 - 6) skład komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji OSP w Starych Łysogórkach:
 - a/ Przewodniczący komisji - Adam Cybort
 - b/ Członek komisji – Krzysztof Napierała
 - c/ Członek komisji - Łukasz Caban
 - 7) skład komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji OSP w Kłosowie:
 - a/ Przewodniczący komisji - Adam Cybort
 - b/ Członek komisji – Krzysztof Napierała
 - c/ Członek komisji - Zdzisław Mazur
 - 8) skład komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji w świetlicach wiejskich i środowiskowych:
 - a/ Przewodnicząca komisji - Anna Jakowicka
 - b/ Członek komisji - Ewa Kruszyńska
 - c/ Członek komisji – Angelika Romankiewicz
 - 9) skład komisji majątku będącego własnością obcych jednostek
 - a/ Przewodnicząca komisji - Anna Jakowicka
 - b/ Członek komisji - Ewa Kruszyńska

c/ Członek komisji – Małgorzata Gabryś Portkowska

10) Do przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w zakresie środków trwałych (oprócz wskazanych w § 1 pkt 3) powołuje się komisje:

a/ Przewodnicząca komisji - Agnieszka Ruchniak

b/ Członek komisji – Marta Skrycka

c/ Członek komisji - Ryszard Niedźwiecki

§ 3. 1. Komisje dokonują inwentaryzacji w obecności osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątku i inne aktywa i pasywa.

2. Komisje spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 7 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego.

3. Komisje inwentaryzacyjne, o których mowa w § 3, sporządzają sprawozdania z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do dnia 31 stycznia 2024r.

§ 4. 1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji powinny być właściwie udokumentowane (arkuszami spisu, zestawieniem zbiorczym, protokołem rozliczenia) i powiązane bezpośrednio z zapisami w księgach rachunkowych.

2. Ujawnione różnice pomiędzy stanem rzeczywistym i księgowym powinny być wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych 2023r.

3. Ostateczny termin zakończenia inwentaryzacji ustala się na dzień 15 stycznia 2024 r.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Andrzej Salwa