

Zarządzenie nr 30/2023
Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej w
Damnicy
z dnia 25 września 2023r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) i § 14 pkt. 1 instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy.

zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Damnicy przez komisję inwentaryzacyjną w składzie osobowym:

Lp.	Imię i nazwisko	Funkcja w komisji
1.	Ilona Wyka	Przewodniczący
2.	Beata Osińska	Członek
3.	Dorota Leśniewska	Członek
4.	Karolina Bujalska	Członek
5.	Michał Płaczek	Członek
6.	Piotr Paśnik	Członek

w terminie od dnia **1 października 2023 r.** do dnia **5 stycznia 2024 r.**

wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zmiana inwentaryzowanych i kontrolowanych pól spisowych może nastąpić na polecenie Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

1. Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w terminie do dnia 23 grudnia 2023r.
2. Zobowiązuję komisję 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 Zakładu Gospodarki Komunalnej, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
 - 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
 - 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
 - 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do komórki finansowo-księgowej w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 3. Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Zakładu Gospodarki Komunalnej
w Dąbnie
Aleksandra Winszta

Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji za rok 2023

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin realizacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Kogo dotyczy
I. Czynności przedinwentaryzacyjne					
1.	Przedstawienie kierownikowi jednostki wniosku w sprawie powołania zespołu spisowego do przeprowadzenia inwentaryzacji	Zakład Gospodarki Komunalnej w Darnicy	20.09.2023r.	Wniosek ustny głównego księgowego	Główny Księgowy
2.	Przygotowanie projektu zarządzenia Dyrektora w sprawie powołania zespołu spisowego-wydanie zarządzenia	Zakład Gospodarki Komunalnej w Darnicy	25.09.2023r.	Zarządzenie	Główny Księgowy
3.	Opracowanie harmonogramu inwentaryzacji	Zakład Gospodarki Komunalnej w Darnicy	25.09.2023r.	Załącznik do zarządzenia	Przewodniczący zespołu spisowego wraz z głównym księgowym

Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji

L.p	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinventaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	uwagi
1	Środki trwałe	Teren Zakładu	01.10.2023- 31.12.2023	Spis z natury	Zespół spisowy
2	Pozostałe środki trwałe	Teren Zakładu	01.10.2023-31.12.2023	Spis z natury	Zespół spisowy
3	Wartości niematerialne i prawne	Damnica ul. Strażacka 3	01.10.2023-31.12.2023	Spis z natury	Zespół spisowy
4	Rozrachunki publiczno prawne	Dane ewidencji księgowej	31.12.2023r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.	Główny księgowy
5	Należności i zobowiązania	Wszystkie należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, z wyjątkiem należności i zobowiązań wobec pracowników	31.12.2023r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.	Główny księgowy
6	Środki pieniężne w kasie	Kasa zakładu	31.12.2023r.	Roczna ,pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023r.	Zespół spisowy
7	Węgiel	Teren Zakładu	31.12.2023r.	Roczna ,pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023r.	Zespół spisowy
8	Paliwo w zbiornikach	Paliwo w zbiornikach autobusów,Opla Viraro, Opla Combo, Volkswagena, Skody Octavii, ciągników.	31.12.2023r.	Roczna ,pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023r(poprzez zatankowanie zbiorników do pełna w dniu 31.12.2023r)	Zespół spisowy

9.	Przeprowadzenie szkolenia zespołu spisowego, oraz wydanie druków arkuszy spisu z natury	Zakład Gospodarki Komunalnej w Damnicy	25.09.2023r.	Główny księgowy wraz z przewodniczącym zespołu spisowego
----	---	--	--------------	--

II INWENTARYZACJA

	Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych Zakładu	Wg harmonogramu	Wg harmonogramu	Wg harmonogramu
1	Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych Zakładu			Wg harmonogramu
2	Kontrola przebiegu inwentaryzacji	31.12.2023r.	Protokół z kontroli	Główny księgowy
3	Rozliczenie się z pobranych a nie wykorzystanych - druków arkuszy spisu z natury	do 05.01.2024r.		Zespół spisowy
4	Przekazanie materiałów do księgowości	do 05.01.2024r.		Zespół spisowy

III Wycena materiałów inwentaryzacyjnych,ustalenie ,weryfikacja i rozliczenie różnic

1	Wycena arkuszy(protookołów) spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej	15.01.2024r.		Główny księgowy
2	Wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstawania ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych	15.01.2024r.		Zespół spisowy,główny księgowy
3	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych	15.01.2024r.		Zespół spisowy,główny księgowy

4	Opracowanie sprawozdania zespołu spisowego z ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych-z wnioskami co do sposobu ich ewentualnych kompensat	31.12.2023r.		Zespół spisowy
5	Zaopiniowanie wniosków zespołu spisowego	15.01.2024r.		Zespół spisowy
6	Decyzja o rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych	15.01.2024r.		Kierownik jednostki
7	Archiwizowanie dokumentacji inwentaryzacyjnej (5 lat)	15.01.2024r.		Główny księgowy

IV Spożytkowanie ustaleń inwentaryzacji dla potrzeb zarządzenia

1	Analiza wyników inwentaryzacji pod kątem przygotowania rozliczenia, wielkości różnic, windykacji należności,realności sald	15.01.2024r.		Zespół spisowy,główny księgowy,radca prawny
2	Rozliczenie osób odpowiedzialnych materialnie (windykacja należności)	15.01.2024r.		Główny Księgowy radca prawny