**Zarządzenie Nr 107/2023**

**Wójta Gminy Lądek**

**z dnia 18 października 2023 roku**

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2023 roku oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej do jej przeprowadzenia**

Na podstawie art.4 ust.4 oraz art. 26, 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości z ( t.j. Dz.U. 2023 r., poz.120 ze zm.) zarządzam, co następuje :

**§ 1.** Przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej składników majątkowych mienia Gminy Lądek wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w terminie od 27 listopada 2023r do 15 stycznia 2024r.

**§ 2**. Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie :

1. Piotr Kaźmierczak – Przewodniczący Komisji
2. Łukasz Karolak – Członek Komisji
3. Krzysztof Rzemyszkiewicz – Członek Komisji

**§ 3.** Zarządzam sporządzenie spisu z natury w następujących obiektach objętych inwentaryzacją:

1. Urząd Gminy Lądek ul. Rynek 26, Lądek;
2. Magazyn UG ul. Rynek 26, Lądek;
3. Klub Malucha ul. Cysterska 11, 62-405 Ląd;
4. Budynek UG ul. Rynek 26 Lądek , kotłownia;
5. Budynek komunalny Ośrodek Zdrowia ul. Pyzderska 20 Lądek, kotłownia;
6. Budynek Komunalny ul. Konińska 13 ,Lądek , kotlownia;
7. Budynek ZGK , ul. Polna 8A, Lądek, kotłownia;
8. Budynek komunalny ul. Wolności 38, Ciążeń, kotłownia;
9. Budynek komunalny Ośrodek Zdrowia Wiosny Ludów 13 , Ciążeń kotłownia;
10. Prom Ciążeń;
11. Prom Sługocin.

**§ 4**. Inwentaryzację składników majątkowych należy przeprowadzić :

1. w drodze spisu z natury na arkuszach spisowych:

a) środki trwałe (z wyjątkiem środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony i gruntów)

b)pozostałe środki trwałe (wyposażenie) ewidencjonowane w sposób ilościowo-wartościowy

c) druki ścisłego zarachowania

d) opał

1. W drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników.
2. W drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach :
3. Środki trwałe w budowie
4. Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony
5. grunty
6. Wartości niematerialne i prawne
7. Należności i zobowiązania
8. Długoterminowe aktywa finansowe

**§ 5.** Komisję inwentaryzacyjną zobowiązuję do:

1. Ustalenia stanu faktycznego aktywów i pasywów jednostki
2. Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Lądek oraz zasad i sposobów postępowania w sprawie majątku gminy
3. Ustalenie różnic stwierdzonych między stanem rzeczywistym a stanem księgowym
4. Ustalenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeznaczonych do likwidacji, nieprzydatnych, niewykorzystanych , zbędnych
5. Sprawnego i terminowego przebiegu inwentaryzacji
6. Przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu Finansowo- Księgowego w celu dokonania ich wyceny i ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych

**§ 6**. Nadzór nad całością prac inwentaryzacyjnych powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

**§ 7.** Osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

**§ 8.** Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 9.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

Wójt Gminy Lądek

/-/ Artur Miętkiewicz

Załącznik nr 1

do zarządzenia nr 107/2023

z dnia 18 października 2023r

**Harmonogram inwentaryzacji**

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.). W 2023r. inwentaryzacja zostanie przeprowadzona wg następującego planu :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Jednostka organizacyjna | Przedmiot inwentaryzacji | Miesiąc lub dzień  Przeprowadzenia  inwentaryzacji | Rodzaj, forma, metoda, technika  inwentaryzacji |
| 1. | Urząd Gminy | Druki ścisłego zarachowania | 31.12.2023 | Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023 |
| 2. | Urząd Gminy | Grunty | Grudzień 2023 | Weryfikacja sald porównanie zapisów ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową  wg stanu na 31.12.2023 |
| 3. | Urząd Gminy | Budynki i budowle | Grudzień 2023 | Dane ewidencji księgowej weryfikacja sald porównanie zapisów z dokumentacją źródłową wg stanu na 31.12.2023 |
| 4. | Urząd Gminy | Wartości niematerialne i prawne | Grudzień 2023 | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 |
| 5. | Urząd Gminy | Środki trwałe gr 3 do gr 8 i pozostałe środki trwałe (wyposażenie) | Grudzień 2023 | Spis z natury wg stanu na 31.12.2023 |
| 6. | Urząd Gminy | Należności i zobowiązania Konta zespołu 2 | Grudzień 2023  do 15 stycznia 2024 | W drodze uzgodnienia sald  z kontrahentami na dzień 31.12.2023 |
| 7. | Urząd Gminy | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych  (wszystkie rachunki bankowe) | Grudzień 2023  do 15 stycznia 2024 | Pisemne uzgodnienie sald Wg stanu na dzień 31.12.2023 |
| 8. | Urząd Gminy | Rozrachunki z pracownikami | Grudzień 2023 | Weryfikacja sald  na dzień 31.12.2023 |
| 9. | Urząd Gminy kotłownia, Magazyn | Materiały opałowe, pozostałe środki trwałe | 31.12.2023 | Spis z natury na dzień 31.12.2023 |
| 10. | Kotłownia przy Ośrodek Zdrowia Lądek | Materiały opałowe | 31.12.2023 | Spis z natury na  dzień 31.12.2023 |
| 11. | Budynek Komunalny ul. Konińska | Materiały opałowe | 31.12.2023 | Spis z natury na  dzień 31.12.2023 |
| 12. | Budynek ZGK kotłownia | Materiały opałowe | 31.12.2023 | Spis z natury na dzień 31.12.2023 |
| 13. | Budynek komunalny ul. Wolności 38 kotłownia | Materiały opałowe | 31.12.2023 | Spis z natury na dzień 31.12.2023 |
| 14. | Budynek komunalny OZ Ciążeń | Materiały opałowe | 31.12.2023 | Spis z natury na  dzień 31.12.2023 |
| 15. | Prom Sługocin | Środki trwałe, pozostałe środki trwałe | Grudzień 2023  do 15 stycznia 2024 | Spis z natury na dzień 31.12.2023 |
| 16 | Prom Ciążeń | Środki trwałe, pozostałe środki trwałe | Grudzień 2023  do 15 stycznia 2024 | Spis z natury na dzień 31.12.2023 |
| 17. | Urząd Gminy | Środki trwałe w budowie | Grudzień 2023  do 15 stycznia  2024 | Weryfikacja sald  wg stanu na dzień 31.12.2023 |
| 18. | Urząd Gminy | Długoterminowe aktywa finansowe konto 030 | Grudzień 2023  do 15 stycznia  2024 | Na podstawie porównania danych z ewidencją księgową drogą weryfikacji |

Lądek, 18.10.2023r

Sporządził : Elżbieta Kryszak