**Zarządzenie Nr 19/2023**

**Wójta Gminy Iłowo-Osada**

**z dnia 15 listopada 2023 r.**

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Iłowo-Osada za rok 2023**

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz Zarządzenia nr 33/2021 Wójta Gminy Iłowo-Osada z dnia 14.10.2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Iłowo-Osada, Wójt Gminy Iłowo-Osada ustala co następuje:

**§ 1.**

1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Iłowo-Osada przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1) Barbara Berg – przewodnicząca komisji,

2) Anna Jędrzejewska – członek,

3) Katarzyna Kędzierska – członek.

1. Inwentaryzacją należy objąć:

- kasę,

- paliwo w pojazdach Urzędu Gminy i jednostkach OSP z terenu gminy,

- paliwo w motopompach, pilarkach itp.,

- druki ścisłego zarachowania,

- weryfikację gruntów.

3. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów.

**§ 2.**

Inwentaryzacją w Urzędzie Gminy w Iłowie-Osadzie należy objąć następujące składniki majątkowe :

1. **w drodze spisu z natury:**
2. środki pieniężne w kasie, czeki i weksle obce, druki ścisłego zarachowania, depozyty, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone, jako zabezpieczenia należytego wykonania umów,
3. składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek,
4. paliwo w bakach samochodów, w pojazdach i urządzeniach.
5. **w drodze uzyskania potwierdzenia sald:**
6. należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
7. aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej),
8. udziały i akcje,
9. zobowiązania,
10. własne składniki majątkowe użyczone innym jednostkom,
11. własne składniki majątkowe powierzone do składowania inny podmiotom.
12. **w drodze weryfikacji:**
13. inwestycje rozpoczęte,
14. środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje),
15. grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntów, grunty stanowiące własność Skarbu Państwa,
16. należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone w drodze sądowej, a w bankach należności zagrożone,
17. należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także z tytułów publicznoprawnych,
18. należności i zobowiązania publicznoprawne,
19. należności i zobowiązania wobec pracowników,
20. wartości niematerialne i prawne,
21. fundusze specjalne i własne,
22. kredyty i pożyczki,
23. przychody przyszłych okresów.

**§ 3.**

1. Powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury w następujących obszarach:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zespół** | **Przedmiot spisu i obszar spisowy (pole spisowe)** | **Członkowie zespołu spisowego** |
| I | Kasa Urzędu Gminy w formie protokołu kontroli kasy (w zakresie środków pieniężnych w kasie, czeków i weksli obcych, druków ścisłego zarachowania, depozytów, gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych złożonych jako zabezpieczenia należytego wykonania umów) | 1. Ewa Pawlicka - przewodnicząca 2. Magdalena Szyburska –   członek   1. Paulina Bystra – członek |
| II | Paliwo w pojazdach Urzędu Gminy i jednostkach OSP z terenu gminy, paliwo w motopompach, pilarkach itp. | 1. Stanisław Rząp - przewodniczący 2. Grzegorz Żóralski - członek |
| III | Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek | 1. Jacek Kowalewski –   przewodniczący   1. Katarzyna Kowalska - członek |

2. Powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu metodą weryfikacji następujących

składników:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zespół** | **Przedmiot spisu i obszar spisowy (pole spisowe)** | **Członkowie zespołu spisowego** |
| I | 1. Środki trwałe, do których dostęp jest   utrudniony,   1. Inwestycje rozpoczęte. | 1. Anna Rycombel –   przewodniczący   1. Grzegorz Żóralski –   członek |
| II | 1. Grunty, 2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów, 3. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa. | 1. Marek Krajewski –   przewodniczący   1. Iwona Adamska –   członek |
| III | 1. Wartości niematerialne i prawne | 1. Jacek Kowalewski – przewodniczący 2. Iwona Szymańska - członek |

1. Zobowiązuję pracowników Referatu Budżetu i Finansów prowadzących ewidencję księgową do przeprowadzenia drogą potwierdzenia sald: należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki (w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej), udziały i akcje, zobowiązania, własne składniki majątkowe użyczone innym jednostkom, a także własne składniki majątkowe powierzone do składowania innym podmiotom a w drodze weryfikacji: należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej, a w bankach należności zagrożone, należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także z tytułów publicznoprawnych, fundusze specjalne i własne, kredyty i pożyczki, przychody przyszłych okresów.

**§ 4.**

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji określony w § 1.ust. 2 na dzień 31.12.2023 r. natomiast w § 1. ust. 3 do 15.01.2024 r., według stanu na dzień 31.12.2023 r.

**§ 5.**

Zobowiązuję Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

**§ 6.**

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

**§ 7.**

Zobowiązuję Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia.

**§ 8.**

Zobowiązuję Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej do sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika i przedstawienia go do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do 29.02.2024 roku.

**§ 9.**

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

**§ 10.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

/-/ Sebastian Cichocki