

ZARZĄDZENIE NR 27 / 2023
Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie
z dnia 23 listopada 2023

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2023 rok

Na podstawie art. 4 ust. 1 i 3, art. 26, art. 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) i zgodnie z art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.), instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zakładzie Usług Komunalnych w Trzebielinie oraz w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości zarządzam, co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych w Zakładzie Usług Komunalnych w Trzebielinie przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Ewa Filipiak - przewodnicząca,
2. Zbigniew Pszeniczny - członek,
3. Tadeusz Skwierawski - członek,

w terminie od dnia 27.12.2023 r. do dnia 15.01.2024 r. według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Powołuje się jeden zespół spisowy dla przeprowadzenia spisu z natury w Zakładzie Usług Komunalnych w Trzebielinie.

§ 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki aktywów i pasywów:

- 1) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 2) należności (w tym należności uznane za sporne i wątpliwe) i zobowiązania,
- 3) środki trwałe w budowie,
- 4) pozostałe składniki aktywów i pasywów z wyłączeniem wymienionych w pkt. 1-3 oraz środki pieniężne, inne środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie jednostki.

§ 4

1. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 3 pkt 1 i 2 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a jeśli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.
2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 3 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach,
3. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 3 pkt 4 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury zgodnie z protokołem inwentaryzacji stanowiącym załącznik do instrukcji kasowej.

§ 5

Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzeganie ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, 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 finansowej jednostki w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 6

1. Członków komisji inwentaryzacyjnej czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.
2. Komisja ponosi pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierzam Główniej Księgowej.

§ 8

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Kierownik Zakładu
Arkadiusz Kukliński

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI NA 2023 ROK
W ZAKŁADZIE USŁUG KOMUNALNYCH W TRZEBIELINIE

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Numer zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	od 02.01.2024 do 15.01.2024	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023	I
2.	Środki pieniężne w kasie	Kasa w Zakładzie Usług Komunalnych	29.12.2023	Roczna pełna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023	I
3.	Należności i zobowiązania	Zgodnie z instrukcją z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, zobowiązań pracowników i publicznoprawnych	od 27.12.2023 do 15.01.2024	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 30.11.2023	I
4.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	od 29.12.2023 do 29.12.2023	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023	I
5.	Rozrachunki publicznoprawne	Dane ewidencji księgowej	od 29.12.2023 do 29.12.2023	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023	I
6.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	od 29.12.2023 do 29.12.2023	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023	I
7.	Środki trwałe w użyczeniu	Dane ewidencji księgowej (pozabilansowej)	od 27.12.2023 do 29.12.2023	Roczna, spis z natury oraz weryfikacja według stanu na dzień 31.12.2023	

8.	Druki ścisłego zarachowania, чеки obce, weksle i inne papiery wartościowe oraz inne środki pieniężne	Kasa w Zakładzie Usług Komunalnych	29.12. 2023	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023	I
9.	Pozostałe składniki aktywów i pasywów (fundusze własne i specjalne)	Według stanu ewidencji księgowej	od 29.12.2023 do 29.12.2023	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2023	I

Trzebielino, 23.11.2023 r

Kierownik Zakładu

Arkadiusz Kukliński