

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Żłobku nr 2 w Kłodzku na dzień 31.12.2022 r.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z dnia 1 lutego 2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późniejszymi zmianami) oraz Zarządzenia nr 63/2019 Burmistrza Miasta Kłodzka z dnia 4.06.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Żłobka nr 2 w Kłodzku (z późniejszymi zmianami) zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów w Żłobku nr 2 **wg stanu na dzień 31.12.2022 r.**
2. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na dzień 12.12.2022 r.
3. Termin zakończenia inwentaryzacji ustala się na dzień 24.03.2023 r.

§ 2

Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

1. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej- Piotr Leśniak
2. Z-ca przewodniczącego komisji- Iwona Łuczak
3. Członek komisji- Dorota Pogoda

§ 3

Powołuję zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi:

1. Przewodnicząca zespołu- Beata Schaffert
2. Z-ca przewodniczącej zespołu- Jolanta Śliwińska
3. Członek zespołu- Monika Jaworska

§ 4

Zobowiązuję Dyrektora jednostki obsługiwanej do wydania zarządzenia w sprawie powołania zespołu spisowego i do przeprowadzenia spisu z natury na terenie swojej jednostki.

§ 5

Inwentaryzacją należy objąć wszystkie aktywa i pasywa jednostki oraz przeprowadzić według następujących metod:

1. Drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:

- środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest w sposób obiektywny utrudniony,
- pozostałe środki trwałe,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych, w tym materiały w magazynach,
- znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do używania, przechowania (na osobnych arkuszach spisowych),
- druki ścisłego zarachowania.

2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- należności z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, należności od osób i podmiotów gospodarczych, które nie prowadzą ksiąg rachunkowych wg ustawy o rachunkowości, należności z tytułów publicznoprawnych i wobec pracowników, należności objętych powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym, należności z tytułu niedoborów,
- udzielonych pożyczek,
- powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych.

3. W drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z odpowiednią dokumentacją źródłową:

- środki trwałe, do których dostęp jest w sposób obiektywny utrudniony,
- grunty,
- prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- wartości niematerialne i prawne,
- fundusze specjalne, rezerwy i dochody przyszłych okresów,
- rozpoczęte remonty i inwestycje,
- należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- należności i zobowiązania wobec pracowników,
- należności wobec osób/firm nieprowadzących ksiąg rachunkowych wg ustawy o rachunkowości
- należności sporne i wątpliwe,
- pozostałe aktywa i pasywa, niewymienione powyżej,
- aktywa, które podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub uzyskania potwierdzenia salda, których zinwentaryzowanie tymi metodami z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe,
- dane podlegające wykazaniu w sprawozdaniu finansowym, wynikające z ewidencji prowadzonej na kontach pozabilansowych.

§ 6

1. Weryfikacji podlegają obroty na poszczególnych kontach księgowych oraz salda kont księgowych.
2. Na kontach rozrachunkowych, inwentaryzacji podlegają dwa osobne salda: należności i zobowiązań, a nie ich per saldo.
3. Szczegółową weryfikację należy objąć przeterminowane należności, pod kątem dopisania wszystkich należności ubocznych na dzień 31.12.2022 r. oraz obowiązku utworzenia odpisów aktualizujących należności.

§ 7

Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w jednostce obsługiwanej i udokumentować wg obowiązujących wzorów dokumentów.

§ 8

Wykonanie zarządzenia pod względem organizacyjnym powierza się przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej, a pod względem księgowym - głównemu księgowemu.

§ 9

Członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów czynię odpowiedzialnych za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym, terminowe rozliczenie oraz właściwe udokumentowanie wyników inwentaryzacji.

§ 10

Zakres czynności inwentaryzacyjnych, termin wykonania oraz osoby odpowiedzialne zawarto w załączniku nr 1.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
Miasta Klonzka
Michał Piszko



Uzasadnienie

Zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostki sporządzają na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów i pasywów. W związku z powyższym Kierownik jednostki obsługującej wydaje zarządzenie w sprawie przeprowadzenia obowiązkowej inwentaryzacji w jednostce obsługiwanej na dzień 31.12.2022 r.

BURMISTRZ
Miasta Kłodzka
Michał Piszlik

Sporządziła:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Edyta Żołnierz

Magdalena Soja

ADWOKAT

Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania do dnia:	Osoby odpowiedzialne
Wydanie zarządzenia w sprawie powołania zespołu spisowego i przeprowadzenia spisu z natury	15.12.2022	Dyrektor
Szkolenie osób biorących udział w inwentaryzacji	30.12.2022	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej /główna księgowa
Pobranie arkuszy spisu z natury	30.12.2022	Przewodniczący zespołu spisowego
Przeprowadzenie spisu z natury	13.01.2023	Dyrektor
Przeprowadzenie inwentaryzacji drogą pisemnego potwierdzenia sald	13.01.2023	Zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji
Przekazanie dokumentacji inwentaryzacyjnej ze spisu z natury	25.01.2023	Przewodniczący zespołu spisowego
Przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji zapisów księgowych z dokumentacją źródłową	20.02.2023	Zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji
Przekazanie dokumentacji z weryfikacji i potwierdzenia sald	20.02.2023	Zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald i weryfikacji
Sporządzenie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych	13.03.2023	Główny księgowy
Sporządzenie protokołu ze spotkania komisji inwentaryzacyjnej w sprawie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych*	14.03.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Wydanie decyzji w sprawie różnic inwentaryzacyjnych*	14.03.2023	Dyrektor
Sporządzenie protokołu z zakończenia inwentaryzacji	24.03.2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej

*Jeżeli wystąpią różnice inwentaryzacyjne

BURMISTRZ
Miasta Kłodzka
Michał Piszko