

Zarządzenie nr 7/2023

Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku

z dnia 27 listopada 2023

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023r. poz.120 t.j. z późn.zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

1. Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku w 2023r.
2. Celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu składników, a na jej podstawie doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem faktycznym, dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątku, przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkowej.

§ 2

1. Powołuje się komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:
 - a) Maćkowiak Paweł - Przewodniczący Komisji
 - b) Piotr Janiszewski - Członek Komisji
 - c) Pietryga Marta - Członek Komisji
 - d) Lewandowski Eugeniusz - Członek Komisji
 - e) Raducki Stanisław - Członek Komisji
 - f) Paziaczko Monika - Członek Komisji
 - g) Nowacka Aleksandra - Członek Komisji.
2. Zobowiązuje się Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej do:
 - a) pobrania arkuszy spisowych;
 - b) przeszkolenia przed inwentaryzacją członów zespołów spisowych;
 - c) przygotowania i wydania zespołom spisowym arkuszy spisowych, a po przeprowadzeniu spisu – rozliczenia zespołów spisowych z pobranych arkuszy;
 - d) skompletowania wszystkich arkuszy spisowych oraz protokołów inwentaryzacyjnych, sporządzonych dokumentacji dla składników majątkowych inwentaryzowanych metodami innymi niż z natury.
3. Zobowiązuje się komisję inwentaryzacyjną do:

- a) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej;
- b) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych;
- c) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji;
- d) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej Głównemu Księgowemu do dnia 05.01.2024r.

§ 3

Przeprowadza się inwentaryzację następujących składników majątkowych:

- 1. W drodze spisu z natury na arkuszach spisowych:
 - a) środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych trudnodostępnych oraz gruntów;
 - b) pozostałe środki trwałe (wyposażenie).
- 2. W drodze spisu z natury w formie protokołu z kontroli przeprowadzić inwentaryzację:
 - druków ścisłego zarachowania.
- 3. W drodze uzyskania potwierdzeń sald od kontrahentów:
 - a) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych;
 - b) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.
- 4. W drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach:
 - a) grunty;
 - b) środki trwałe trudnodostępne (np. budowle stanowiące infrastrukturę, lokale mieszkalne);
 - c) środki trwałe w budowie;
 - d) wartości niematerialne i prawne;
 - e) należności i zobowiązania publicznoprawne;
 - f) należności i zobowiązania wobec pracowników;
 - g) zaliczki;
 - h) inne nie wymienione w punktach a-g składniki majątkowe.

§ 4

Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się na dzień 31.12.2023r. z tym że spis z natury należy rozpocząć zgodnie z Harmonogramem inwentaryzacji w 2023r. stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Stan składników majątkowych ustalony w drodze inwentaryzacji podlega porównaniu ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej z dnia 31.12.2023r.

§ 5

Rozliczenie wyników inwentaryzacji i ujęcia w księgach rachunkowych dokonuje Główny Księgowy Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku w terminie do 15 lutego 2024r.

§ 6

Członkowie komisji inwentaryzacyjnej oraz zespoły spisowe odpowiedzialne są za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
ZGKM w Okonku

Paweł Cackowski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 7/2023
Dyrektora zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku

**Harmonogram przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych
w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Okonku**

Lp.	Zakres inwentaryzacji / pole spisowe	Skład zespołu spisowego	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1.	Oczyszczalnia Okonek 1.Środki trwałe 2.Pozostałe środki trwałe	Piotr Janiszewski Marta Pietryga Stanisław Raducki	od 27.11.2023 do 31.12.2023	Spis z natury
2.	Oczyszczalnia Lotyń 1.Środki trwałe 2.Pozostałe środki trwałe	Piotr Janiszewski Marta Pietryga Stanisław Raducki	od 27.11.2023 do 31.12.2023	Spis z natury
3.	Oczyszczalnia Borucino 1.Środki trwałe 2.Pozostałe środki trwałe	Piotr Janiszewski Marta Pietryga Stanisław Raducki	od 27.11.2023 do 31.12.2023	Spis z natury
4.	Hydroformie w Gminie Okonek 1.Środki trwałe 2.Pozostałe środki trwałe	Piotr Janiszewski Marta Pietryga Stanisław Raducki	od 27.11.2023 do 31.12.2023	Spis z natury
5.	Pomieszczenia biurowe 1.Środki trwałe 2.Pozostałe środki trwałe	Marta Pietryga Monika Paziaczko	od 27.11.2023 do 31.12.2023	Spis z natury
6.	Składnica akt 1.Środki trwałe 2.Pozostałe środki trwałe	Marta Pietryga Monika Paziaczko	od 27.11.2023 do 31.12.2023	Spis z natury
7.	Pomieszczenia socjalne 1.Środki trwałe 2.Pozostałe środki trwałe	Marta Pietryga Monika Paziaczko	od 27.11.2023 do 31.12.2023	Spis z natury
8.	Pojazdy oraz maszyny	Piotr Janiszewski Eugeniusz Lewandowski	od 27.11.2023 do 31.12.2023	Spis z natury
9.	Pomieszczenia magazynowe 1.Środki trwałe 2.Pozostałe środki trwałe	Piotr Janiszewski Eugeniusz Lewandowski	od 27.11.2023 do 31.12.2023	Spis z natury
10.	Składniki majątku zakładu 1.Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach	Aleksandra Nowacka	31.12.2023	W drodze potwierdzenia sald
11.	Składniki majątku Zakładu 1.Środki trwałe w budowie 2.Środki trwałe w	Monika Paziaczko	31.12.2023	W drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach

	budowie trudnodostępne (np. budowle stanowiące infrastrukturę, lokale mieszkalne) 3.Grunty 4.Należności i zobowiązania publicznoprawne 5.Należności i zobowiązania wobec pracowników			rachunkowych
12.	Składniki majątku zakładu 1.Należności (bez spornych i wątpliwych)	Monika Paziaczko	31.12.2023	W drodze potwierdzenia sald
13.	Składniki majątku zakładu 1.druki ścisłego zarachowania	Monika Paziaczko	31.12.2023	Protokół z kontroli
14.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	Aleksandra Nowacka	31.12.2023	W drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych

DYREKTOR
ZGKiM w Okonku

CA

mgr Paweł Cackowski