

ZARZĄDZENIE NR 160/2023

WÓJTA GMINY LEŁÓW

z dnia 30 października 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Gminnym Żłobku w Lełowie „Wesoły Maluch”**

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 82/2011 Wójta Gminy Lełów z dnia 28 listopada 2011 r. zarządzam

§ 1.

Przeprowadzić inwentaryzację roczną aktywów i pasywów w okresie od 31 października 2023 r. do 15 stycznia 2024 r. w jednostce budżetowej obsługiwanej przez Urząd Gminy Lełów – w Gminnym Żłobku w Lełowie „Wesoły Maluch”, zwanym dalej „Jednostką” według następującego planu:

1) drogą spisu z natury:

a) materiały - według stanu na dzień 31.12.2023 r.,

2) drogą uzyskania potwierdzenia salda:

a) środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty bankowe i pożyczki - według stanu na dzień 31.12.2023 r.,

b) należności - według stanu na dzień 31.10.2023 r.,

3) w formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości (weryfikacja sald), według stanu na 31.12.2023 r. (za wyjątkiem pkt 3e):

a) rozrachunki z pracownikami,

b) rozrachunki publiczno-prawne,

c) należności sporne, wątpliwe, nieściągalne,

d) inne niewymienione aktywa i pasywa, w tym:

- grunty.

§ 2.

Czynności spisowe przeprowadzą zespoły spisowe powołane przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 3.

Zobowiązuje się zespoły spisowe do:

1) przeprowadzenia spisu z natury,

2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów inwentaryzacji,

3) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacji Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

§ 4.

Zobowiązuje się Głównego Księgowego do wyceny składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 5.

Zobowiązuje się Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 6.

Zobowiązuję się Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic

inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji i przedstawienie ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy.

§ 7.

Zobowiązuje się Głównego Księgowego do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2023 roku.

§ 8.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Krzysztof Holenda