

ZARZĄDZENIE NR 191/2022
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 03 listopada 2022 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych
w Przedszkolu Nr 1 w Karczewie

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.¹) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić w Przedszkolu Nr 1 w Karczewie pełną inwentaryzację składników majątkowych, według stanu ewidencyjnego na dzień 31.12.2022 roku, w terminie od 04.11.2022 roku do 15.01.2023 roku.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodniczący komisji – Anna Trzaskowska;
- 2) Członek komisji – Renata Sielska;
- 3) Członek komisji – Joanna Szczeplik.

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:
 - a) druki ścisłego zarachowania;
 - b) środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony i gruntów;
 - c) pozostałe środki trwałe i wyposażenie;
 - d) obce środki trwałe (na odrębnych arkuszach spisowych);
 - e) artykuły spożywcze w magazynie;
- 2) w drodze uzyskania potwierdzenia salda:
 - a) środki pieniężne na rachunkach bankowych;
 - b) należności z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych;
 - c) własne składniki majątkowe użyczone innym jednostkom;
- 3) w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową:
 - a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony;
 - b) grunty;
 - c) wartości niematerialne i prawne;
 - d) należności i zobowiązania publicznoprawne;
 - e) należności i zobowiązania wobec pracowników;
 - f) należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
 - g) należności sporne i wątpliwe;
 - h) środki pieniężne w drodze;
 - i) sprzęt komputerowy (laptopy, komputery, słuchawki, mikrofony, kamery) wypożyczony uczniom i nauczycielom na potrzeby edukacji zdalnej;

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz. U. z 2021 poz. 2105 i 2106 i z 2022r. poz.1488

4) w drodze porównania zapisów w księgach inwentarzowych ze stanem rzeczywistym (skontrum):

a) księgozbiory w bibliotekach szkolnych.

§ 4. W celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zobowiązuje się Kierowników jednostek obsługiwanych do powołania zespołów spisowych.

§ 5. Powołuję komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia oraz weryfikacji sald:

- 1) Przewodniczący – Anna Trzaskowska;
- 2) Członek – Mirosława Jobda.

§ 6. 1. Do dnia rozpoczęcia spisu z natury należy przeprowadzić prace przygotowawcze do inwentaryzacji, do których należy m.in.:

- a) sprawdzenie, czy zostały oznakowane wszystkie składniki majątku inwentaryzowane w formie spisu z natury;
- b) przeprowadzenie likwidacji składników majątku zniszczonych, bezużytecznych w jednostce;
- c) sprawdzenie, czy do księgowości Wydziału Centrum Usług Wspólnych zostały przekazane wszystkie dokumenty przychodowe i rozchodowe inwentaryzowanych składników majątkowych.

2. Za powyższe czynności odpowiedzialny jest Kierownik jednostki obsługiwanej.

§ 7. Zobowiązuje się Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej do:

- 1) przeszkolenia przed inwentaryzacją członków zespołów spisowych;
- 2) nadzorowania i udzielania wyjaśnień i wskazówek członkom zespołów spisowych;
- 3) utworzenia w programie Inwentarz arkuszy spisowych przyporządkowanych do konkretnej inwentaryzacji oraz umożliwiających nanoszenie za pomocą czytnika lub telefonu stanu rzeczywistego wyposażenia;
- 4) po otrzymaniu wydruków od zespołów spisowych, opieczętowanie, ponumerowanie oraz zarejestrowanie wydruków, które stają się drukiem ścisłego zarachowania;
- 5) skompletowania i skontrolowania wszystkich arkuszy oraz protokołów inwentaryzacji;
- 6) złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 15.01.2023 roku.

§ 8. 1. Zobowiązuje się komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie;
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji;
- 3) dokonania wyceny składników majątkowych;
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji, przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacji do pracownika któremu powierzono obowiązki głównego księgowego jednostki.

2. Ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji w drodze spisu z natury powinno nastąpić nie później niż do 24.03.2023 roku.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa

Michał Rudzki