

ZARZĄDZENIE NR 170 /2023

BURMISTRZA KARCZEWA

z dnia 30 listopada 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miejskim w Karczewie

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463, 1688) oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. Ustala się następujący sposób i zakres przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2023 roku w Urzędzie Miejskim w Karczewie:

1) Drogą spisu z natury:

a) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu

b) Urzędu Miejskiego w Karczewie

c) druki ścisłego zarachowania,

2) drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald:

a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,

b) należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publiczno-prawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),

c) zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek,

d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe,

3) drogą weryfikacji:

a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,

b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,

c) środki pieniężne w drodze,

d) rozrachunki publiczno-prawne,

e) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,

f) rozliczenia międzyokresowe,

g) fundusze własne i specjalne,

h) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,

i) inwestycje rozpoczęte,

- j) wartości niematerialne i prawne,
- k) inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

§ 2.

1. Powołuje się zespoły spisowe i weryfikacyjne celem przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2023 roku, ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac oraz ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Miejskim w Karczewie, stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie harmonogramem, o którym mowa w ust. 1 niniejszego paragrafu.

§ 3.

1. Zespoły weryfikacyjne porównują stany wynikające z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

§ 4.

1. Wyniki inwentaryzacji - bez względu na metodę - należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice trzeba wyjaśnić i rozliczyć w księgach roku 2023, nie później niż do dnia 25 marca 2024 roku.
2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób właściwy i zgodny z przepisami odpowiadają zespoły spisowe oraz komisje weryfikacyjne.

§ 5.

Ustala się harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2023 rok w Urzędzie Miejskim w Karczewie, stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 6.

Nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w drodze spisu z natury powierza się Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej, nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa

Michał Rudzki

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Karczewie	Zespół spisowy nr 1	<ul style="list-style-type: none"> – Kinga Stępniewska -przewodniczący zespołu, – Jęda Agnieszka- członek zespołu. 	29.12.2023 r	Zgodnie z umową użyczenia składnika majątkowego, 31.12.2023 r	Spis z natury
Druki ścisłego zarachowania	Zespół spisowy nr 2	<ul style="list-style-type: none"> – Dominika Radzik– przewodniczący zespołu, – Anna Augustyniak – członek zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu. 	29.12.2023 r. godz.14 ³⁰	29.12.2023 r. godz.15 ⁰⁰	Spis z natury
Składniki majątkowe będące własnością Gminy Karczew znajdujące się w użytkowaniu innych jednostek	Zespół weryfikacyjny nr 1	<ul style="list-style-type: none"> – Kinga Stępniewska -przewodniczący zespołu, – Jęda Agnieszka- członek zespołu.. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie stanu
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, składniki majątku Gminy (aktywa), ale też źródła ich finansowania (pasywa) poprzez porównanie ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji ich wartości.	Zespół weryfikacyjny nr 2	<ul style="list-style-type: none"> – Marzena Trzaskowska – przewodniczący zespołu, – Patrycja Poświata – członek zespołu, – Aleksandra Skoczek – członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda
Należności, (z wyjątkiem inwentaryzowanych w drodze weryfikacji)	Zespół weryfikacyjny nr 3	<ul style="list-style-type: none"> – Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku	Potwierdzenie salda

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
		<ul style="list-style-type: none"> – Olga Kociszewska – członek zespołu. 			
Należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone,	Zespół weryfikacyjny nr 4	<ul style="list-style-type: none"> – Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Zespół weryfikacyjny nr 4	<ul style="list-style-type: none"> – Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności z tytułów publicznoprawnych	Zespół weryfikacyjny nr 4	<ul style="list-style-type: none"> – Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Zespół weryfikacyjny nr 5	<ul style="list-style-type: none"> – Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, – Olga Kociszewska – członek zespołu, 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Zobowiązania z tytułów publicznoprawnych	Zespół weryfikacyjny nr 5	<ul style="list-style-type: none"> – Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, – Olga Kociszewska – członek zespołu, 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, w tym infrastruktura drogowa, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, trwałe zarząd udziały w spółkach oraz wszystkie inne niewymienione	Zespół weryfikacyjny nr 6	<ul style="list-style-type: none"> – Olga Kociszewska - przewodniczący zespołu, – Karolina Szelenbaum - członek zespołu, – Magdalena Trzepałka - członek zespołu, – Ilona Sobolewska - członek zespołu, 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
powyżej składniki aktywów i pasywów					
Grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego), trwałe zarząd	Zespół weryfikacyjny nr 7	<ul style="list-style-type: none"> - Michał Ciesielski - przewodniczący zespołu, - Magdalena Trzepałka - członek zespołu, - Ilona Sobolewska - członek zespołu, - Olga Kociszewska - członek zespołu, 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Udziały w spółkach kapitałowych	Zespół weryfikacyjny nr 7	<ul style="list-style-type: none"> - Michał Ciesielski - przewodniczący zespołu, - Magdalena Trzepałka - członek zespołu, - ona Sobolewska - członek zespołu, - Olga Kociszewska - członek zespołu, 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności sporne i wątpliwe a także dochodzone na drodze sądowej, rozrachunki publiczno-prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, depozyty, mienie zlikwidowanych jednostek, oraz inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.	Zespół weryfikacyjny nr 8	<ul style="list-style-type: none"> - Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, - Olga Kociszewska – członek zespołu, - Irena Dąbrowska – członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda

Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Zespół weryfikacyjny nr 9	<ul style="list-style-type: none"> - Olga Kociszewska - przewodniczący zespołu, - Kinga Pleskot - członek zespołu, - Marta Kasprzak - członek zespołu, - Karolina Szelenbaum – członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, w zakresie systemów informatycznych	Zespół weryfikacyjny nr 10	<ul style="list-style-type: none"> - Dariusz Gajownik- przewodniczący zespołu, - Dariusz Szczepaniak - członek zespołu, - Wojciech Pokrywczyński - członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania publicznoprawne, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu podatków realizowanych przez gminny organ podatkowy, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa oraz zaległości i nadpłaty z tytułu z tytułu opłat lokalnych oraz odrębnych ustaw oraz zaległości i nadpłaty z tytułu opłat czynszowych.	Zespół weryfikacyjny nr 11	<ul style="list-style-type: none"> - Irena Dąbrowska – przewodniczący zespołu, - Olszewska Sylwia– członek zespołu, - Renata Szymanowicz– członek zespołu, - Joanna Sadkowska – członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania, w tym zaległości i nadpłaty z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.	Zespół weryfikacyjny nr 12	<ul style="list-style-type: none"> - Irena Dąbrowska – przewodniczący zespołu, - Renata Szymanowicz– członek zespołu, - Agnieszka Konowrocka - członek zespołu. 	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda

Harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych 2023 r

lp.	Rodzaj czynności wraz z omówieniem	Podstawa prawna	Termin
1.	Wydanie zarządzenia przez kierownika jednostki o konieczności przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych	art. 26 ust. 1 uor	IV kwartał 2023 r.
2.	Inwentaryzacja metodą spisu z natury lub potwierdzenia salda składników aktywów	art. 26 ust. 3 pkt 1 uor	od 1.10.2023 r. do 15.01.2024 r.
3.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów, w tym m.in. aktywów pieniężnych, (oraz aktywów i pasywów inwentaryzowanych drogą weryfikacji)	art. 17 ust. 2 pkt 4, art. 26 ust. 1 uor	na dzień 31.12.2023 r.
4.	Na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów	art. 18 ust. 2 uor	na dzień inwentaryzacji
5.	Porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym, wyjaśnienie i ujęcie w księgach rachunkowych 2023 r. stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych	art. 24 ust. 5 pkt 2 uor	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 25 marca 2024 r.)
6.	Zestawienie obrotów i sald księgi głównej	art. 24 ust. 5 pkt 2 uor	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 25 marca 2024 r.)
7.	Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych	art. 12 ust. 2 pkt 1 uor art. 18 ust. 2 uor	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2024 r.)
8.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych	art. 12 ust. 2 pkt 1 uor	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2024 r.)
9.	Przekazanie sprawozdań finansowych jednostce nadrzędnej	§ 34 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 31 marca 2024 r.
10.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO wymaganych sprawozdań finansowych	§ 28 ust. 1 i § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 kwietnia 2024 r.
11.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO skonsolidowanych bilansów JST	§ 29 i § 34 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 czerwca 2024 r.

12.	Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2023 r. polegające na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zamkniętego okresu	art. 12 ust. 4 uor	15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego
13.	Publikacja sprawozdania finansowego w BIP urzędu	§ 34 ust. 9 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 10 maja 2024 r.