

Zarządzenie nr 13/2023

Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji

w Niedrzwicy Dużej

z dnia 11 grudnia 2023 roku

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej.**

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395) oraz zasad kontroli finansowej, procedur kontroli oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych ujętych w zarządzeniu nr 1/A/2018 z dn. 01.03.2018 roku oraz ujętych w zarządzeniu nr 1/C/2018 Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji w Niedrzwicy Dużej z dnia 01.03.2018 roku zasad rachunkowości oraz szczegółowych zasad przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zarządzam co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników majątkowych za 2023 rok w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Niedrzwicy Dużej.

§ 2

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Dominika Lipowska - Przewodniczący komisji
2. Bartłomiej Bednarz - Członek komisji
3. Maciej Pietraś - Członek komisji

§ 3

Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie do 15 stycznia 2024 roku wg stanu na 31 grudnia 2023 roku zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 4

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. środki trwałe i pozostałe środki trwałe,
2. wartości niematerialne i prawne,
3. rozrachunki publiczno-prawne,
4. należności i zobowiązania,
5. środki pieniężne w kasie,
6. środki pieniężne na rachunkach bankowych,
7. druki ścisłego zarachowania,
8. zapasy materiałów.

§ 5

1. Składniki majątku wymienione w 4 pkt. 1 i 2 należy zinwentaryzować w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

2. Inwentaryzację rozrachunków wymienionych w 4 pkt. 3 przeprowadzić weryfikację sald.
3. Inwentaryzację należności i zobowiązań / 4pkt.4/ przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.
4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 pkt. 6 uzyskać w drodze pisemnego potwierdzenia sald.
5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 pkt. 7 przeprowadzić poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg druków ścisłego zarachowania w drodze spisu z natury.
6. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 4 pkt. 8 przeprowadzić weryfikację dokumentów z zapisami w księgach.

§ 6

Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji spisowej w terminie do 15 grudnia 2023 r.

§ 7

Zobowiązuję komisję do:

1. Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
2. Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w przepisach wewnętrznych,
3. Ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych oraz postawienia wniosków co do sposobu ich rozliczenia,
4. Oceny przydatności gospodarczej składników majątku trwałego oraz wskazania na składniki zużyte i zbędne.
5. Przekazanie kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do księgowości w terminie pięciu dni od zakończenia spisu.

§ 8

Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 9

Nadzór nad prawidłowym przeprowadzeniem inwentaryzacji powierzam Głównemu Księgowemu Samorządowego Centrum Usług Wspólnych w Niedzwicy Dużej.

§ 10

Harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia

**D Y R E K T O R**  
  
**Izabela Mazurek**  
**Gminny Ośrodek Kultury, Sportu  
i Rekreacji w Niedzwicy Dużej**  
ul. Lubelska 10  
24-230 Niedzwica Duża  
NIP 713296222 REGON 060365686

Załącznik do zarządzenia nr 1/2023  
Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu i  
Rekreacji w Niedzwicy Dużej  
z dnia 11.12.2023 r.

### Harmonogram inwentaryzacji

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Osoba odpowiedzialna
1.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe	Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji- dane ewidencji księgowej,	Do 15.01.2024 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023 r. Spis z natury w 2022 roku	Główny księgowy, Pracownicy merytoryczni
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	Do 15.01.2024 r.	Weryfikacja sald na 31.12.2023 r. Spis z natury	Główny księgowy, Pracownicy merytoryczni
3.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane ewidencji księgowej	Do 15.01.2024 r.	Weryfikacja salda na 31.12.2023 r.	Główny księgowy
4.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno prawnych	Do 15.01.2024 r.	Pismne uzgodnienie sald z kontrahentami na 31.12.2023 r.	Główny księgowy i pracownicy merytoryczni
5.	Środki pieniężne w kasie	Kasa w Gminnym Ośrodku Kultury, Sportu i Rekreacji w Niedzwicy Dużej	28.12.2023 r.	Kopia protokołu kontroli kasy na 28.12.2023 r.	Główny księgowy
6.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Rachunki bankowe	Do 15.01.2024 r.	Pismne uzgodnienie sald wg stanu na 31.12.2023 r.	Główny księgowy
7.	Druki ścisłego zarachowania, czeki obce	księgowość własna	28.12.2023 r.	Roczny spis z natury wg stanu na 28.12.2023 r.	Komisja inwentaryzacyjna, kopia protokołu kas
8.	Zapasy materiałów	Dane ewidencji księgowej i ewidencji osoby odpowiedzialnej	Do 15.01.2024 r.	Weryfikacja salda na dzień 31.12.2023 r. Spis z natury w 2023 roku.	Główny księgowy, Pracownicy merytoryczni

**Gminny Ośrodek Kultury, Sportu  
i Rekreacji w Niedzwicy Dużej**  
ul. Lubelska 10  
24-220 Niedzwica Duża  
NIP 7132006202 REGON 060365686

**DYREKTOR**  
*[Podpis]*  
**Izabela Mazurek**

