

Włoszczowa, 27 listopada 2023 r

## ZARZĄDZENIE NR 2/2023

**Zarządu Spółdzielni Mieszkaniowej „Lokator” we Włoszczowie  
z dnia 27 listopada 2023 r w sprawie przeprowadzenia  
rocznej inwentaryzacji składników majątkowych  
Spółdzielni Mieszkaniowej „Lokator” we Włoszczowie.**

Stosownie do postanowień art. 26 i art. 27 Ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r (Dz.U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 – tekst jednolity z późn. zm.) zarządza się:

2/ przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej wg *stanu na 31 grudnia 2023 r* poprzez spis z natury:

*a/ środków trwałych /z wyjątkiem gruntów/*

*b/ znaczków pocztowych*

Do przeprowadzenia spisu środków trwałych powołuje się komisję w składzie:

|                       |   |                                       |
|-----------------------|---|---------------------------------------|
| <i>Przewodnicząca</i> | - | <i>Iwona Jasnos</i>                   |
| Członkowie            | - | Magdalena Kita<br>Grzegorz Dudkiewicz |

Do przeprowadzenia spisu znaczków pocztowych powołuje się komisję w składzie:

|                       |   |                  |
|-----------------------|---|------------------|
| <i>Przewodnicząca</i> | - | <i>Zofia Lis</i> |
| Członek               | - | Iwona Jasnos     |

*Osoba materialnie odpowiedzialna*                      *Magdalena Kita*

3/ Arkusze spisowe o numerach od ...1.... do ....7..... otrzymają przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej z działu administracji SM.

Materiały inwentaryzacyjne należy przekazać Głównemu Księgowemu do dnia 15 stycznia 2024 r.

Osoby powołane na członków komisji zobowiązane są do rzetelnego i prawidłowego - zgodnie z obowiązującymi przepisami – prowadzenia spisu z natury.

**4/ Przeprowadzenie inwentaryzacji *drogą potwierdzenia sald* na dzień 31.12.2023 r**

- należności z tyt. opłat za lokale mieszkalne,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokatach terminowych,
- należności z tyt. najmu, dzierżawy, energii itd. od podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Spółdzielni.

**3/ *porównanie stanów wynikających z zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację realnych sald:***

- wartości niematerialnych i prawnych,
- materiałów i towarów w drodze oraz dostaw niefakturowanych,
- należności spornych i wątpliwych,
- należności i zobowiązań publiczno-prawnych,
- należności i zobowiązań wobec pracowników,
- prawa wieczystego użytkowania,
- rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów,
- funduszy własnych i funduszy specjalnych (remontowego i świadczeń socjalnych),

Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald:

- *środków pieniężnych w banku i lokat*

wyznacza się Pana **Suligę Edwarda**

- *należności* Panią **Iwonę Jasnos**

Osoby powołane na członków komisji zobowiązane są do rzetelnego i prawidłowego - zgodnie z obowiązującymi przepisami – prowadzenia spisu z natury.

**6/ Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Głównemu Księgowemu. Z osobami biorącymi udział w inwentaryzacji (członkami zespołu spisowego, osobą materialnie odpowiedzialną i pracownikami działu finansowego), Główna Księgowa przeprowadzi szkolenie**

dotyczące spraw organizacyjnych związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji.

- 7/ Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez Kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.
- 8/ Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych określa instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w Spółdzielni.
- 9/ Zarządzenie obowiązuje od 27 listopada 2023 r.

ZARZĄD SPÓŁDZIELNI

SPÓŁDZIELNIA MIESZKANIOWA

„LOKATOR”

Os. Wł. Broniewskiego 14

29-100 WŁOSZCZOWA

tel. (48 41) 394 22-70, 394 33 25

Z-ca Prezesa

Wiesława Celebańska

Prezes

Renata Jędrych