Załącznik do Zarządzenia Nr 280/2023
Wójta Gminy Kobylnica
z dnia 31 października 2023 r.

# **HARMONOGRAM INWENTARYZACJI ROCZNEJ AKTYWÓW I PASYWÓW NA ROK 2023 r. W URZĘDZIE GMINY KOBYLNICA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Konto syntetyczne | Rodzaj aktywów/pasywów | Metoda inwentaryzacji | Częstotliwość inwentaryzacji | Ustalony stan | Termin inwentaryzacji |
| 011 | Grunty | weryfikacja sald | Raz w roku | na 31.12.2023 r. | W nowym roku obrotowym , nie dłużej niż do 85 dni po dniu bilansowym - **26.03.2024 r.** |
| 011 | Środki trwałe |
| 013 | Pozostałe środki trwałe |
| 080 | Nakłady na środki trwałe w budowie |
| 020 | Wartości niematerialne i prawne |
| 141 | Środki pieniężne w drodze |
| 201 | Zobowiązania od kontrahentów |
| 221 | Należności w tym:- publicznoprawne i podatkowe- od kontrahentów- należności z tytułu dochodów budżetowych Należności sporne, wątpliwe, nieistotne, od osób nieprowadzących  ksiąg rachunkowych |
| 229225 | Należności i zobowiązania publicznoprawne |
| 231234 | Należności i zobowiązania pracownicze |
| 240 | Należności sporne i wątpliwe, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowychWszystkie zobowiązania |
| 800851 | Fundusze |
| 030 | Długoterminowe aktywa finansowe |
| 101 | Środki pieniężne w kasie | Spis z natury | Raz w roku | Na 31.12.2023 r. | Spis musi być przeprowadzony 31 grudnia 2023 r.Ich wyniki trzeba rozliczyć i ująć w księgach rachunkowych nie później niż na **31 grudnia 2023 r,** w który był przeprowadzany spis, w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym (26.03.2024) |
| 310 | Zapasy własne – nie zużyte materiały, które w momencie zakupu bezpośrednio obciążały koszty |
| 013 | Pozostałe środki trwałe – ruchome oddane do użytkowania pracownikom, radnym Gminy (laptopy, tablety, aparaty telefoniczne-komórkowe,)Środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym (wiaty przystankowe)Środki trwałe stanowiące własność innych podmiotów, a znajdujące się w jednostce (PUW) | Spis z natury | Raz na rok  | Na 31.12.2023 r. |
| 130135139 | Środki pieniężne na rachunkach bankowych | Potwierdzenie sald | Raz w roku | Na 31.12.2023 r. | W nowym roku obrotowym , nie dłużej niż do 85 dni po dniu bilansowym - **26.03.2024 r.** |

**ZATWIERDZAM ....................................................**