

ZARZĄDZENIE NR 78/24
WÓJTA GMINY KOSTOMŁOTY

z dnia 23 października 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 4, 26, 27, 28 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r., poz. 120 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 134/19 Wójta Gminy Kostomłoty z dnia 2 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy oraz instrukcji inwentaryzacyjnej, Wójt Gminy Kostomłoty zarządza co następuje:

§ 1. 1. Zarządzam przeprowadzenie w Urzędzie Gminy Kostomłoty inwentaryzacji aktywów i pasywów za 2024r. :

1) Metodą spisu z natury w okresie od 28.10.2024r do 31.12.2024r:

- a) druki ścisłego zarachowania, akcje, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe i inne papiery wartościowe w postaci materialnej,
- b) komputery przenośne, tablety, telefony komórkowe,
- c) materiały nieużyte do końca roku ujmowane w koszty w momencie zakupu,
- d) środki trwałe obce,
- e) środki trwałe zaliczane do inwestycji, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie z wyjątkiem tych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- f) kasa urzędu gminy (gotówka znajdująca się w kasie, czeki, weksle, przyjęte depozyty) - ostatni dzień roku obrotowego.

2) Metodą uzyskania potwierdzenia salda od banków i kontrahentów, prawidłowości stanów wykazanych w księgach rachunkowych:

- a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- b) salda udzielonych pożyczek,
- c) salda należności od kontrahentów z wyjątkiem: należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności publicznoprawnych,
- d) papierów wartościowych w formie zdematerializowanej,
- e) aktywa powierzone kontrahentom, własne składniki majątkowe oraz inne znajdujące się poza jednostką (użyczone innym jednostkom).

3) Metodą weryfikacji sald – porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników:

- a) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- b) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- c) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte),
- d) drogi,
- e) wartości niematerialne i prawne,
- f) należności sporne i wątpliwe,
- g) pozostałe należności i zobowiązania wobec których uzyskanie potwierdzenia salda jest niemożliwe (w tym z tytułów publiczno-prawnych, rozrachunki z pracownikami, rozliczenia międzyokresowe),
- h) kapitały i fundusze,
- i) rozrachunki budżetu,

j) pożyczki i kredyty,

k) konta pozabilansowe,

l) inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenia sald z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

§ 2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień **31.12.2024r.**

§ 3. 1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1) **Edyta Frącz - Przewodnicząca,**

2) **Sabina Dolińska - Członek.**

2. Powołuję zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie z **załącznikiem nr1 do niniejszego zarządzenia.**

§ 4. Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną do rzetelnego przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej w jednostce instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 5. Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej zobowiązuję do bieżącego informowania o wynikach prowadzonych prac, w szczególności o nieprawidłowościach lub trudnościach w prawidłowym prowadzeniu spisu z natury.

§ 6. Głównego Księgowego zobowiązuję do współpracy z komisją inwentaryzacyjną we wszystkich sprawach objętych zakresem działania Komisji.

§ 7. Zarządzenie obowiązuje od dnia wydania do dnia zakończenia prac inwentaryzacyjnych.

Wójt Gminy Kostomłoty

Edward Kulig

Wykaz powołanych członków zespołów spisowych i rejonów spisowych
do przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej, rocznej na koniec roku obrotowego 2024 r.

Załącznik do zarządzenia Nr 78/24

Wójta Gminy Kostomłoty

z dnia 23 października 2024 r.

	Zespół spisowy	Nr i nazwa rejonu spisowego	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji metoda inwentaryzacji
1.	Zespół spisowy nr 1 w składzie: 1. Justyna Sygulska 2. Monika Strzelecka 3. Andrzej Rędzio	1. Inwentaryzacja: - gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, - dróg.	28.10.2024r-31.12.2024 r. dopuszczalny termin rozpoczęcia i zakończenia weryfikacji danych wg stanu na koniec roku obrotowego (porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów), grunty należy zweryfikować również z ewidencją gruntów i budynków - geoportal 2 w formie protokołu z przeprowadzonej weryfikacji wraz z dokumentami z weryfikacji.
2.	Zespół spisowy nr 2 w składzie: 1. Janusz Bartoszewski 2. Monika Strzelecka	2. Inwentaryzacja: -środków trwałych w budowie, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym,	28.10.2024-31.12.2024r. dopuszczalny termin rozpoczęcia i zakończenia weryfikacji danych wg stanu na koniec roku obrotowego oraz spis z natury w formie protokołu z przeprowadzonej weryfikacji wraz z dokumentami z weryfikacji oraz protokołów spisu z natury.
3.	Zespół spisowy nr 3 w składzie: 1. Rafał Czarnecki 2. Katarzyna Stadnik	3. Inwentaryzacja: - wartości niematerialnych prawnych, - środków trwałych obcych, - komputerów przenośnych, tabletek ,telefonów komórkowych.	28.10.2024-31.12.2024 r. dopuszczalny termin rozpoczęcia i zakończenia weryfikacji danych wg stanu na koniec roku obrotowego w formie protokołu z przeprowadzonej weryfikacji wraz z dokumentami z weryfikacji, - środków trwałych obcych, - komputerów przenośnych, telefonów komórkowych - spis z natury wg stanu na koniec roku obrotowego sporządzony na arkuszach spisu z natury
4.	Zespół spisowy nr 4 w składzie: 1. Agnieszka Szulkowska 2. Małgorzata Pielichowska 3. Elżbieta Kocielska	4. Inwentaryzacja: - druków ścisłego zarachowania, „akcji „gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych i innych papierów wartościowych w postaci materialnej,	28.10.2024-31.12.2024 r. dopuszczalny termin rozpoczęcia i zakończenia spis z natury wg stanu na koniec roku obrotowego sporządzony na arkuszach spisu z natury.
5.	Zespół spisowy nr 5 w składzie: 1. Katarzyna Kaznowka 2. Joanna Klajn	5. Inwentaryzacja: - materiałów nieużytych do końca roku obrotowego, (materiałów biurowych, opału , paliwa (z wyjątkiem pozostałości paliwa w samochodach).	Ostatni dzień roku obrotowego spis z natury wg stanu na koniec roku obrotowego sporządzony na arkuszach spisu z natury.
6.	Zespół spisowy nr 6 w składzie: 1. Grażyna Barylak 2. Małgorzata Pielichowska 3. Danuta Bachowska	6. Inwentaryzacja kasy urzędu gminy, (gotówki w kasie, przyjętych depozytów, czeków, weksli obcych) inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.	Ostatni dzień roku obrotowego spis z natury w formie protokołu z kontroli kasy z porównaniem z zapisami w raporcie kasowym,
7.	Zespół spisowy nr 7 w składzie: 1. Justyna Michniewicz 2. Agnieszka Szulkowska 3. Elżbieta Kocielska	7. Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów, - należności i zobowiązania, - fundusze, kapitały, - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, - kredyty i pożyczki, - należności sporne i wątpliwe, - należności i zobowiązania wobec, których uzyskanie potwierdzenie salda jest niemożliwe, - akcje i udziały,	Weryfikacja, potwierdzenie sald - należy zakończyć przed sporządzeniem sprawozdania finansowego wg. stanu na koniec roku obrotowego w formie protokołów z weryfikacji sald oraz potwierżeń sald.
	Zespół spisowy nr 8 w składzie: 1. Magdalena Tomiczek 2. Monika Strzelecka 3. Janusz Bartoszewski	8. Inwentaryzacja salda konta 240- zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w pieniądzu.	Weryfikacja- porównanie danych księgowych z dokumentami (umowami).

Uzasadnienie

Zgodnie z zapisami art. 4 ust. 3 pkt 3 i ust. 5 oraz art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) dokonuje się przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej metodą spisu z natury, potwierdzenia sald oraz weryfikacji danych w Urzędzie Gminy Kostomłoty.