

ZARZĄDZENIE NR 93/2024
WÓJTA GMINY KOZŁOWO

z dnia 26 listopada 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz Zarządzenia nr 59/2017 Wójta Gminy Kozłowo z dnia 06 października 2017r. w sprawie zmiany instrukcji inwentaryzacyjnej Wójt Gminy Kozłowo ustala co następuje:

§ 1. 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej składników majątkowych w Urzędzie Gminy Kozłowo przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. - przewodniczący Piotr Jaskólski
2. - członek Edyta Kosewska
3. - członek Olga Zych Termin przeprowadzenia inwentaryzacji według stanów na dzień 31.12.2024r. zostanie określony w odrębnym harmonogramie.

§ 2. Inwentaryzacją w Urzędzie Gminy w Kozłowie należy objąć następujące składniki majątkowe zgodnie z załącznikiem nr 1 instrukcji inwentaryzacyjnej:

- 1) w drodze spisu z natury na arkuszach spisowych: rzeczowe składniki aktywów obrotowych (niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu), obce środki trwałe, będące własnością innych jednostek (na odrębnych arkuszach spisowych), składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową,
- 2) w drodze spisu z natury na arkuszach spisowych: znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy materiałów, półproduktów, wyrobów gotowych, towarów,
- 3) w drodze spisu z natury, w formie protokołu kontroli kasy aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy(z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papiery wartościowe w postaci materialnej,
- 4) w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów: należności w tym udzielone pożyczki (z wyjątkiem inwentaryzowanych w drodze weryfikacji), aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, papiery wartościowe w formie zdematerializowanej, powierzone kontrahentom własne składniki aktywów,
- 5) w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach: środki trwałe do których dostęp jest utrudniony(np. budowle podziemne, instalacje itp.), grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego), należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, w tym m.in. : środki trwałe w budowie,

z wyjątkiem maszyn i urządzeń, towary w drodze, wartości niematerialne i prawne, inwestycje zaliczone do finansowych aktywów trwałych, rozliczenia między okresowe kosztów, kapitały (fundusze) własne, rezerwy i odpisy aktualizujące, fundusze specjalne, aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo.

§ 3. 1. Powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury w następujących obszarach:

Zespół	Przedmiot spisu i obszar spisowy	Członkowie zespołu spisowego
I	Aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papiery wartościowe w postaci materialnej	1. Wanda Kowalik 2. Kinga Blonkowska
II	Obce środki trwałe, będące własnością innych jednostek	1. Karol Malonek 2. Beata Bętkowska
III	Składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową, -rzeczowe składniki aktywów obrotowych: nieużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu	1. Beata Bętkowska 2. Aleksandra Mielczarek
IV	Składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową: zapasy materiałów, półproduktów, wyrobów gotowych, towarów (paliwa w strażach, paliwa w Urzędzie Gminy w Kozłowie)	1. Wiesław Dębski 2. Natalia Masiak
V	Składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową: zapasy materiałów, półproduktów, wyrobów gotowych, towarów (w świetlicach paliwa i opał, wyposażenie placów zabaw)	1. Ewelina Brzezińska 2. Agnieszka Folga

2. Powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia metodą weryfikacji następujących składników

Zespół	Składniki majątkowe	Członkowie zespołu spisowego
I	Środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (budowle podziemne)	1 . Błażej Marszelewski 2. Agnieszka Folga
II	Środki trwałe w budowie (konto 080)	1 .Błażej Marszelewski 2. Joanna Cedlerska

III	Grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego i spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego)	1. Agnieszka Folga 2. Joanna Cedlerska
IV	Wartości niematerialne i prawne	1. Karol Malonek 2. Beata Bętkowska

3. Zobowiązuję pracowników Referatu Finansowego prowadzących ewidencję księgową do przeprowadzenia drogą potwierdzenia sald i weryfikacji inwentaryzacji należności i zobowiązań.

§ 4. Zobowiązuję Przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej do:

1. sporządzenia harmonogramu inwentaryzacji (ustalenia terminów rozpoczęcia i zakończenia prac inwentaryzacyjnych),

2. pobrania arkuszy spisowych w Wydziale Finansowym oraz przeszkolenia przed inwentaryzacją członków zespołów spisowych,

3. przygotowania i wydania zespołom spisowym arkuszy spisowych, a po przeprowadzeniu spisu - rozliczenie zespołów z pobranych arkuszy,

4. weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia.

§ 5. Zobowiązuję komisję do:

1. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób, którym powierzono składnik majątku,

2. przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,

3. dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,

4. sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,

5. sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskanie akceptacji Skarbnika i przedstawienie ich do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie nie dłuższym niż 85 dni po dniu bilansowym.

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

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy

§ 8. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Kozłowo

Marek Wolszczak