

ZARZĄDZENIE NR 114/2024
WÓJTA GMINY KSIĄŻKI
z dnia 10 grudnia 2024 roku
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania Komisji
Inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685). oraz instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik nr 7 do Zarządzenia nr 10/W/2022 Wójta Gminy Książki z dnia 16 grudnia 2022 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów oraz innych składników majątku obrotowego pozostających na stanie Urzędu Gminy Książki na dzień 31 grudnia 2024 roku.

2. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji stanu aktywów i pasywów oraz innych składników majątku obrotowego Gminnego Klubu Dziecięcego Happy Kids na dzień 31 grudnia 2024 roku.

3. Inwentaryzacja winna zostać przeprowadzona w zakresie, na zasadach i metodami wymaganymi obowiązującymi przepisami, w tym w szczególności:

1) Metodą spisu z natury:

a) aktywa pieniężne, w tym m. in. krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), w tym w szczególności środki pieniężne w kasie,

b) druki ścisłego zarachowania,

c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych, w tym produkty gotowe, produkty w toku produkcji, półprodukty, materiały i towary (np.: oleje napędowe, benzyna, węgiel itp.) - odpisywane w koszty w momencie ich zakupu lub wytworzenia,

d) papiery wartościowe,

e) nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową rzeczowe składniki aktywów obrotowych,

f) środki trwałe oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji - z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości,

g) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,

h) składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone Gminie Książki, przechowania, przetwarzania lub używania, z powiadomieniem tych jednostek o wynikach spisu.

2) Metodą uzyskania potwierdzenia sald:

a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki,

b) należności, w tym udzielone pożyczki (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych,

a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także inne aktywa i pasywa nie wymienione w pkt 1, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe),

c) powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

3) Metoda weryfikacji-drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z ewidencją prowadzoną w działach i stanowiskach z dokumentami źródłowymi:

a) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

b) grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,

c) należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone,

d) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,

e) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,

f) inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, a więc są to m.in.:

– środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń,

– wartości niematerialne i prawne,

– inwestycje zaliczone do aktywów trwałych,

– rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów,

– kapitały (fundusze) własne, rezerwy, fundusze specjalne,

– aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo.

2. Składniki majątku wymienione w ust. 1 pkt 2. i 3. uzgadniane będą przez pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie poszczególnych obszarów ewidencji syntetycznej i analitycznej w poszczególnych jednostkach oraz pracowników prowadzących rejestry i wykazy w Wydziałach merytorycznych.

§ 2. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną, zwaną dalej Komisją, w następującym składzie osobowym:

1) Przewodnicząca Komisji – Anna Ojdowska,

2) Członek Komisji – Mateusz Jenczewski,

3) Członek Komisji – Angelika Gajewska.

§ 3. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej powołuje zespoły spisowe do przeprowadzenia z poszczególnych obszarów spisu z natury.

§ 4. 1. Zespoły spisowe mogą składać się z minimum 2 osób, a w przypadku przeprowadzania spisu z natury podczas nieobecności osoby materialnie odpowiedzialnej w skład zespołu spisowego muszą wchodzić trzy osoby.

2. Zespoły prowadzą inwentaryzację we współpracy z kierownikami działów i pracownikami samodzielnymi odpowiedzialnymi merytorycznie.

§ 5. 1. Przed rozpoczęciem inwentaryzacji członkowie zespołu wyznaczeni do przeprowadzenia spisu z natury pobiorą arkusze spisu z natury od osoby prowadzącej gospodarkę drukami ścisłego zarachowania.

2. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu według stanu księgowego ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2024 roku.

3. Arkusze spisowe oraz inne materiały z inwentaryzacji należy przekazać Przewodniczącej Komisji.

§ 6. Komisja inwentaryzacyjna, o której mowa w § 2 ulega rozwiązaniu po wykonaniu zadań określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.