

ZARZĄDZENIE NR 99/2024
WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 29 listopada 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Warlubie

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120) oraz na podstawie Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 74/2010 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej z późn. zm. zarządzam, co następuje:

§ 1. Ustalam zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2024 roku w Urzędzie Gminy Warlubie:

1) drogą spisu z natury:

- a) środki pieniężne w gotówce,
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) nieużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu,
- d) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw).

2) drogą potwierdzenia sald:

- a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp,
- b) należności, w tym pożyczki (z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych)
- d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe.

3) drogą weryfikacji - porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza

- a) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
- b) środki pieniężne w drodze,
- c) rozrachunki publiczno-prawne,
- d) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
- e) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- f) fundusze własne i specjalne,
- g) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- h) nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na 31 grudnia 2024 roku, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Gminy Warlubie należy zinwentaryzować w terminach określonych w zawartych umowach ich użyczenia.

§ 2. 1. Ustalam harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Warlubie w 2024 roku, stanowiący załącznik do zarządzenia.

1) Przeprowadzenie inwentaryzacji następuje na dzień:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2024r.;
- b) w drodze uzgodnienia salda na dzień 29.11.2024 r.;
- c) w drodze weryfikacji na ostatni dzień roku kalendarzowego, przy czym można ją prowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym;
- d) spis środków pieniężnych w kasie na ostatni dzień roku kalendarzowego.

2) Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram, stanowiący Załącznik do Zarządzenia.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodniczący – Pani Emilia Błażejewska;
- 2) Członek - Pani Monika Strelau;
- 3) Członek - Pan Michał Pastusiak.

§ 4. 1. Powołuję zespoły w składzie:

Numer zespołu	Skład zespołu spisowego
I	1. Monika Strelau - Przewodnicząca 2. Michał Pastusiak – Członek 3. Emilia Błażejewska - Członek
II	1. Michał Pastusiak- Przewodniczący 2. Andżelika Kaźmierczak - Członek
III	1. Magdalena Smoleń - Przewodnicząca 2. Michał Pastusiak - Członek

§ 5. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z zasadami zawartymi w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 74/2010 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej z późn. zm. oraz z udzielonym instruktażem.

§ 6. Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnika do przeprowadzenia szkolenia oraz szczegółowego instruktażu członków komisji i zespołów spisowych do dnia 23 grudnia 2024 r.

§ 7. Zobowiązuję pracowników do wykonania następujących prac przygotowawczych do inwentaryzacji:

- 1) komórki organizacyjne Urzędu powinny dokonać uzgodnień z Komórką Finansową w zakresie prowadzonej ewidencji składników majątkowych w celu ustalenia ich stanu bieżącego;
- 2) osoby materialnie odpowiedzialne w terminie do 28 grudnia 2024 r. mają obowiązek złożyć przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej oświadczenie stwierdzające, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały ujęte w ewidencji i przekazane do księgowości, zgodnie ze wzorem oświadczenia określonym w Załączniku Nr 1 do Instrukcji inwentaryzacyjnej;

§ 8. Zobowiązuję przełożonych do nieudzielania urlopów wszystkim pracownikom materialnie odpowiedzialnym, członkom komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w czasie, w którym winny być wykonane czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.

§ 9. Kierownicy komórek organizacyjnych są odpowiedzialni za właściwe przygotowanie komórki w celu sprawnego i terminowego przeprowadzenia inwentaryzacji.

§ 10. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej:

- 1) złoży niezwłocznie, nie później niż do dnia 22 stycznia 2025 r. Skarbnikowi Gminy wypełnione arkusze inwentaryzacyjne w celu ich wyceny i rozliczenia różnic;
- 2) złoży niezwłocznie, nie później niż do 30 marca 2025 r. Wójtowi Gminy Warlubie protokół komisji inwentaryzacyjnej.

§ 11. Wyniki inwentaryzacji ujmuje się w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 12. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 13. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Warlubie.

§ 14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Warlubie

mgr inż. Mariusz Kosikowski

Załącznik do zarządzenia Nr 99/2024

Wójta Gminy Warlubie

z dnia 29 listopada 2024 r.

HARMONOGRAM PRAC INWENTARYZACYJNYCH W ROKU 2024

Lp.	Rodzaj składników majątkowych	Pole spisowe		Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Wg stanu na dzień	Zespół spisowy / osoby odpowiedzialne	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji
		Nazwa	Numer				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Stan kasy, druki ścisłego zarachowania, gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe założone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów, papiery wartościowe	- ul. Dworcowa 15 (kasa)	1	Spis z natury	31.12.2024	I	do 31.12.2024
2	Stan magazynowy (310) - magazyn materiałów/opału	Warlubie–budynek komunalny Bzowo – budynek Komunalny Lipinki – budynek komunalny Wielki Komorsk- budunek komunalny Warlubie- budynek PKP	2 3 4 5 6	Spis z natury Spis z natury Spis z natury Spis z natury Spis z natury	31.12.2024 31.12.2024 31.12.2024 31.12.2024 31.12.2024	II II II II II	do 31.12.2024 do 31.12.2024 do 31.12.2024 do 31.12.2024 do 31.12.2024
3.	Środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw)	Urząd Gminy	7	Spis z natury	31.12.2024	II	do 31.12.2024
3	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	KO użyczające		Potwierdzenie salda	31.12.2024	III	do 15.01.2025
4	Pozostałe środki trwałe ujęte w ewidencji ilościowej	Właściwe komórki organizacyjne		weryfikacja	31.12.2024	Pracownicy merytoryczni komórek,	do 25.03.2025
5	Wartości niematerialne i prawne	Komórka Informatyki		Weryfikacja	31.12.2024	Informatyk	do 12.02.2025
6	Inwestycje – środki trwałe w budowie	Komórki realizujące inwestycje		Weryfikacja	31.12.2024	Pracownicy merytoryczni komórek, które mają przypisany plan na inwestycje	do 12.02.2025
7	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Komórka Finansowa		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od banków	31.12.2024	III	do 15.01.2025
8	Pożyczki i kredyty	Komórka Finansowa		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia wykazanego salda	31.12.2024	III	do 15.01.2025

9	Należności cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe	Komórka Finansowa		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od kontrahentów	29.11.2024	III	do 15.01.2025
10	Należności publiczno-prawne i należności wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2024	III	do 25.03.2025
11	Należności sporne i wątpliwe	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2024	III	do 25.03.2025
12	Zobowiązania	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2024	III	do 25.03.2025
13	Kapitały, fundusze, fundusze specjalne, i pozostałe konta	Komórka Finansowa		weryfikacja	31.12.2024	III	do 25.03.2025

Wnioskuje o zatwierdzenie planu

Zatwierdzam

.....

.....

(data) (Skarbnik Gminy)

(data) (Wójt Gminy Warlubie)

Uzasadnienie

W związku z koniecznością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Warlubie w 2024 roku ustaląm w drodze Zarządzenia zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, harmonogram czynności oraz powołuję Komisję Inwentaryzacyjną i trzy zespoły spisowe w celu jej sprawnego przeprowadzenia.

Wójt Gminy Warlubie

mgr inż. Mariusz Kosikowski