

Zarządzenie Nr 56.2024
Wójta Gminy Koszarawa
z dnia 25 listopada 2024 r.

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Koszarawa na dzień 31.12 2024 r.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.)
oraz art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1465),

Wójt Gminy Koszarawa,

zarządza co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów Urzędu Gminy Koszarawa na dzień 31 grudnia 2024 roku

§ 2

1. Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze:
 - 1) spisu z natury:
 - a) środki pieniężne w gotówce znajdujące się w jednostce (kasa);
 - b) papiery wartościowe (weksle, czeki,);
 - c) druki ściślego zarachowania;
 - d) rzeczowe składniki majątku będące własnością innych jednostek, powierzone do używania
 - e) środki trwałe znajdujące się poza terenem strzeżonym,
 - f) materiały i towary.
 - 2) inwentaryzacji składników majątku w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego m.in.
 - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
 - b) gruntów;
 - c) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów;
 - d) należności spornych;
 - e) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
 - f) należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych;
 - g) wartości niematerialnych i prawnych;
 - h) fundusze jednostki, funduszy specjalnych i funduszy celowych;
 - i) rozpoczęte inwestycje (środki trwałe w budowie)
 - j) zobowiązania
 - 3) inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald należy objąć składniki majątku, wymienione w obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej m.in.
 - krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - lokaty,
 - należności,
 - własne składniki majątku powierzone kontrahentom.

§ 3

1. Do przeprowadzenia spisu z natury wymienionych składników majątkowych w jednostce wyznaczam Komisję Inwentaryzacyjną, będącą jednocześnie Zespołem Spisowym Nr 1, który przeprowadzi spis z natury, w następującym składzie:
 - 1) Magdalena Tomaszek – Przewodnicząca
 - 2) Anna Kuglarz – członek

3) Kinga Lach - członek

2. Wyznacza się pozostałe zespoły spisowe jak w załączniku Nr 1 do Zarządzenia.
3. Osoby wymienione w ust. 1 ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwie oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 4

Inwentaryzację składników majątku w drodze spisu z natury, wymienionych w § 2 należy przeprowadzić na dzień 31.12.2024 r. Ustalenie stanu nastąpi zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

§ 5

Arkusze spisowe zobowiązany jest pobrać przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 6

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej zobowiązany jest do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji (spisu z natury) do dnia 31.01.2025 r.

§ 7

Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej przy współudziale osoby prowadzącej księgi inwentarzowe zobowiązany jest do sporządzenia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji w terminie do dnia 31.01.2025 r. i dostarczenia do Skarbnika.

§ 8

Wyniki inwentaryzacji zatwierdzone przez Kierownika jednostki podlegają ujęciu w księgach roku obrotowego, na który była dokonywana inwentaryzacja.

§ 9

Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 10

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Koszarawa

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
KOSZARAWA
mgr inż. Czesław Majdak

WÓJT GMINY
KOSZARAWA

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					
1	2	3		5	6	7	8
1	Stan kasy, druki ścisłego zachowania, gwarancje, papiery wartościowe	Kasa UG Koszarawa		Spis z natury	31.12.2024	1	31.12.2024
2	Stan magazynowy (310) - paliwo dowóz, opał UG - opał OZ, opał Przedszkole - paliwo straż - magazyn materiałów biurowych	Koszarawa 17 Koszarawa 142, Koszarawa 142A Koszarawa 133 Koszarawa 17		Spis z natury	31.12.2024	1	31.12.2024
3	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom (OSP, GOK) (ZSP)	Koszarawa 133 Koszarawa 424 Teren Gminy Koszarawa		Potwierdzenie salda	31.12.2024	Pracownik ds. obsługi jednostek uczęszczających Katarzyna Kolda Joanna Puda	do 15.01.2025
4.	Oświetlenie uliczne, lustra, i inne na terenach niestrzeżonych			Spis z natury	31.12.2024	1	do 15.01.2025
5	Wartości niematerialne i prawne	Informatyk ewidencja szczegółowa, dane z ewidencji księgowej		Porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacja	31.12.2024	Pracownik prowadzący ewidencję środków trwałych Joanna Puda Krzysztof Czernek	do 15.01.2025
6	Akcje i udziały w spółkach	Księgowość Koszarawa 17(dane ewidencji księgowej i odpowiednie dokumenty Mienia Gminy)		Weryfikacja	31.12.2024	Pracownik księgowości budżetowej Anna Kuglarz Gabriela Gancarz	do 15.01.2025
7	Inwestycje – środki trwałe w budowie	Księgowość Koszarawa 17 i odpowiednie dokumenty		Porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i ich	31.12.2024	Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za inwestycje	do 15.02.2025

				weryfikacja				
8	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Rachunki bankowe		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald od banków	31.12.2024	Magdalena Tomaszek Małgorzata Puda	do 15.01.2025	
9	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej		Uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald od banków	31.12.2024	Pracownicy księgowości Kinga Lach Gabriela Gancarz	do 15.01.2025	
10	Rozrachunki cywilno-prawne rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej (ZUS); (US – Organ)		Weryfikacja sald	31.12.2024	Pracownicy księgowości Kinga Lach Gabriela Gancarz	do 15.01.2025	
11	Grunt	Dane według ewidencji księgowej, i ewidencji szczegółowej Mienia Gminy oraz zasobem geodezyjnym		Weryfikacja, pisemne uzgodnienia sald	31.12.2024	Pracownicy księgowości Małgorzata Puda Joanna Puda	do 20.01.2025	
12	Środki trwałe trudno dostępne (studnie)	Dane według ewidencji księgowej i ewidencji szczegółowej w Mieniu Gminy		weryfikacja	31.12.2024	Pracownicy UG Anna Kuglarz Joanna Puda	do 20.01.2025	
13	Zobowiązania	Księgowość Koszarawa 17- wydatki budżetowe		weryfikacja	31.12.2024	Pracownicy księgowości Małgorzata Puda Joanna Puda	do 20.01.2025	
14	Kapitały, fundusze, fundusze specjalne, pozostałe rozrachunki	Księgowość Koszarawa 17 - Dane z ewidencji księgowej		weryfikacja	31.12.2024	Pracownicy księgowości Małgorzata Puda Katarzyna Kolda	do 20.01.2025	

Wnoszę o zatwierdzenie planu

Zatwierdzam

SKARBNIK GMINY

mgr inż. *Małgorzata Puda*
.....
(Skarbnik)

25.11.24
.....
(data)

WÓJTA GMINY
KOSZARAWA

mgr inż. *Małgorzata Puda*
.....
(data)
(Wójt Gminy Koszarawa)