

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w ZSP w Koszarawie oraz GOPS w Koszarawie, 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, w ZSP w Koszarawie oraz GOPS w Koszarawie, na dzień 31 grudnia 2024 roku

§ 2

1. Rzeczywisty stan aktywów i pasywów ustala się w drodze:
 - 1) spisu z natury:
 - a) rzeczowe składniki majątku będące własnością innych jednostek, powierzone do używania
 - b) środki trwale znajdujące się poza terenem strzeżonym,
 - c) 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 trwale 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,
 - 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) Joanna Puda – Przewodnicząca
 - 2) Agata Szwed – członek
 - 3) Kazimiera Jarosz - 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 do niniejszego zarządzenia

§ 10

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Koszarawa

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
KOSZARAWA
mgr inż. Czesław Mojsiak

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 magazynowy (310) - opał ZSP, Przedszkole - - magazyn materiałów biurowych	Koszarawa 434 Koszarawa 142	Spis z natury	31.12.2024	I	31.12.2024	
2	Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	Koszarawa 142 Koszarawa 424	Potwierdzenie salda	31.12.2024	Pracownik ds. obsługi jednostek używających Katarzyna Kolda Joanna Puda	do 15.01.2025	
3	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	
4	Inwestycje – środki trwałe w budowie	Księgowość Koszarawa 17 i odpowiednie dokumenty	Porównanie danych księgowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacja	31.12.2024	Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za inwestycje Magdalena Tomaszek Joanna Puda	do 15.01.2025	
5	Rozrachunki cywilno-prawne rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej (ZUS), (US – Organ)	Weryfikacja sald	31.12.2024	Pracownicy księgowości Kinga Iach Joanna Puda	do 15.01.2025	
6	Grunty	Dane według ewidencji księgowej, i ewidencji szczegółowej Mienia Gminy oraz zasobem geodezyjnym	Weryfikacja, pisemne uzgodnienia sald	31.12.2024	Pracownicy księgowości podatkowej Kinga Iach Joanna Puda Danuta Moc	do 20.01.2025	
7	Środki trwałe trudno	Dane według ewidencji księgowej i	weryfikacja	31.12.2024	Pracownicy UG	do 20.01.2025	

	dostępne (studnie)	ewidencji szczegółowej w Mieniu Gminy					
8	Zobowiązania	Księgowość Koszarawa 17- wydatki budżetowe		weryfikacja	31.12.2024	Anna Kuglarz Joanna Puda Pracownicy księgowości Małgorzata Puda Joanna Puda	do 20.01.2025
9	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

Wnioskuje o zatwierdzenie planu

Zatwierdzam

SKARBNIK GMINY

25.11.24
(data)

mgr Jolanta Kozłowska
(Skarbnik)

25.11.2024
(data)

WOJEWÓDZKA
KOSZARAWA
mgr Jolanta Kozłowska
(Wójt Gminy Koszarawa)