

**ZARZĄDZENIE Nr 115/24**  
**WÓJTA GMINY DZIAŁDOWO**

z dnia 5 września 2024 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm. ) zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Gminie Działdowo przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym :

1. Krajewski Marcin – przewodniczący
2. Bartkowska Sylwia – członek
3. Zdunkiewicz Anna – członek

według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Powołuje się zespoły spisowe dla przeprowadzenia spisu z natury na następujących polach spisowych:

1) środki trwałe i pozostałe środki trwałe w remizach strażackich

1. Grajewski Robert
2. Dolińska Danuta
3. Derbin Andrzej
4. Rosińska Justyna

2) środki trwałe i pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie gminy

1. Janik Agata
2. Wiszowata Ewa
3. Karbowski Paweł
4. Szmelter- Rychcik Kinga
5. Grajewska Magdalena
6. Nazarewicz Marta
7. Giese Anna
8. Jankowska Joanna

3) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu w budynku Urzędu Gminy( ilościowo – wartościową, ilościową)

1. Stenkel Marcin
2. Cendrowska Anna
3. Demska Edyta

4) środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu w budynku Urzędu Gminy – sprzęt informatyczny

1. Szkotnicka Iwona
2. Świniarska Krystyna
3. Olkowska Katarzyna

5) paliwo w pojazdach oraz zbiornikach

1. Karbowski Paweł
2. Rogozińska Agnieszka

3. Broniszewska Dorota

4. Kordalska Ewa

8) Urząd Gminy – środki pieniężne , należności i zobowiązania , środki trwałe w budowie, druki ścisłego zarachowania, wartości niematerialne i prawne , papiery wartościowe

1. Markowska Wioleta

2. Jankowska Wiesława

3. Szmit Patrycja

4. Cendrowska Anna

5. Świniarska Krystyna

6. Grajewska Magdalena

7. Wiszowata Ewa

8. Lamtych Barbara

Spisu należy dokonać według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r .

**§ 3.** Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe :

- 1 ) środki trwałe,
- 2 ) środki trwałe w używaniu,
- 3 ) środki pieniężne,
- 4 ) należności i zobowiązania,
- 5) środki trwałe w budowie,
- 6) druki ścisłego zarachowania,
- 7) paliwa w pojazdach oraz zbiornikach,
- 8) wartości niematerialne i prawne,
- 9) pozostałe aktywa i pasywa.

**§ 4. 1.** Składniki majątku wymienione w § 3 pkt 1,2 i 7 należy spisać na arkuszach spisu z natury.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt. 3 i 6 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównania z danymi z księgi w formie protokołu kontroli z kasy.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 4 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a w przypadku ich braku w drodze weryfikacji.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 5,8,9 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

**§ 5.** Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w referacie finansowym w terminie do dnia 30-09-2024 roku.

**§ 6.** Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do :

- 1) 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,
- 2) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- 3) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 4) niezwłoczne przekazanie kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego.

§ 7. Członków zespołów spisowych czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierzam przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 9. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia

Otrzymują do wykonania :

.....

.....

.....

*(data i podpis komisji)*

WÓJT

**( - ) Mirosław Zieliński**

Otrzymuję do wiadomości:

*Główny księgowy*

**Harmonogram inwentaryzacji na 2024rok**

| Lp. | Przedmiot inwentaryzacji                                                    | Obiekt zinwentaryzowania                                                                                                  | Termin Przeprowadzenia inwentaryzacji | Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji                                                                                                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Grunty, prawo wieczystego użytkowania, prawo spółdzielcze                   | Dane ewidencji gminnego zasobu nieruchomości oraz ewidencja księgowa referatu finansowego                                 | Od 01.12.2024                         | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024r. poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z odpowiedniki dokumentami gminnego zasobu nieruchomości |
| 2   | Wartości niematerialne i prawne                                             | Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej                                                                          | Od 01.12.2024                         | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024r.                                                                                                                       |
| 3   | Środki trwałe i środki trwałe w używaniu                                    | Dane ewidencji księgowej                                                                                                  | Od 01.10.2024<br>do 15.01.2025        | Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2024r.                                                                                                             |
| 4   | Środki trwałe w budowie                                                     | Dane ewidencji księgowej                                                                                                  | Od 01.12.2024                         | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024r.                                                                                                                       |
| 5   | Rozrachunki z pracownikami                                                  | Dane ewidencji księgowej                                                                                                  | Od 01.12.2024                         | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024r.                                                                                                                       |
| 6   | Rozrachunki publiczno-prawne                                                | Dane według ewidencji księgowej                                                                                           | Od 01.12.2024                         | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024r.                                                                                                                       |
| 7   | Należności i zobowiązania                                                   | Wszystkie z wyjątkiem Należności spornych<br>I wątpliwych, należności<br>I zobowiązań pracowników<br>i publiczno-prawnych | Od 01.10.2024                         | Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami<br>Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024r                                                                            |
| 8   | Środki pieniężne w kasie                                                    | Kasa                                                                                                                      | 31.12.2024                            | Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2024r.                                                                                                   |
| 9   | Druki ścisłego zarachowania, czekie obce, weksle i inne papiery wartościowe | Kasa                                                                                                                      | 31.12.2024                            | Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2024r.                                                                                                     |
| 10  | Pożyczki i kredyty                                                          | Według ewidencji księgowej                                                                                                | Od 01.10.2024<br>do 15.01.2025        | Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2024r.                                                                                                  |
| 11  | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych                        | Wszystkie rachunki bankowe                                                                                                | Od 01.10.2024<br>do 15.01.2025        | Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2024r.                                                                                                  |
| 12  | Fundusze własne ( ZFŚŚ )                                                    | Według stanu ewidencji księgowej                                                                                          | Od 01.12.2024                         | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2024r.                                             |
| 13  | Materiały o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej                      | wszystkie                                                                                                                 | Od 01.10.2024<br>do 15.01.2025        | Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2024r.                                                                                                     |
| 14  | Paliwa                                                                      | pojazdy, zbiorniki                                                                                                        | 31.12.2024                            | Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2024                                                                                                           |