

ZARZĄDZENIE Nr 131/2024
WÓJTA GMINY DZIAŁDOWO

z dnia 28 października 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

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

§ 1. Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w jednostkach oświatowych obsługiwanych przez Urząd Gminy przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym :

1. Sobotka Mariola – przewodniczący
2. Jankowska Justyna – członek

według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe :

- 1) środki pieniężne,
- 2) należności i zobowiązania,
- 3) środki trwałe w budowie,
- 4) druki ścisłego zarachowania,
- 5) pozostałe aktywa i pasywa,
- 6) środki trwałe wyłącznie grunty.

§ 4. 1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w §3 pkt.1 i 4 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównania z danymi z księgi w formie protokołu kontroli z kasy.

2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w §3 pkt.2 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a w przypadku ich braku w drodze weryfikacji.

3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w §3 pkt.3 i 5 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w §3 pkt.6 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów z gminnego zasobu nieruchomości z zapisami w księgach.

§ 5. 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 jednostki obsługującej.

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

§ 7. Wykonanie zarządzenia powierzam przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

Wójt

(-) Mirosław Zieliński

Załącznik do zarządzenia Nr 131/2024

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 28 października 2024 r.

Harmonogram inwentaryzacji na 2024 rok

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 31.12.2024 r. poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z odpowiedniki dokumentami gminnego zasobu nieruchomości
2	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Od 01.12.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.
3	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Od 01.12.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.
4	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Od 01.12.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.
5	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	Od 01.12.2024	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r
6	Środki pieniężne w kasie	Kasa	31.12.2024	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2024 r.
7	Druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe	Kasa	31.12.2024	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2024 r.
8	Pożyczki i kredyty	Według ewidencji księgowej	Od 01.12.2024 do 15.01.2024	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r
9	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 01.12.2024 do 15.01.2024	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r
10	Fundusze własne (ZFŚŚ)	Według stanu ewidencji księgowej	Od 01.12.2024	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2024 r.