

Zarządzenie Nr 165/2024
Wójta Gminy Czosnów
z dnia 08 listopada 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w formie spisu z natury

Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.). w związku z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz postanowień wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej, ustalam co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury Urzędzie Gminy Czosnów w terminie od 01.12.2024 r. do 15.01.2025 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Do składu komisji inwentaryzacyjnej powołuję następujące osoby:

1. Ewa Wąsewicz – Przewodniczący komisji,
2. Paweł Kowalewski – członek komisji,
3. Mariusz Serafin – członek komisji.

§ 3

Zobowiązuje Przewodniczącego komisji Inwentaryzacyjnej do prawidłowego i terminowego przeprowadzenia spisów z natury i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych w terminie do dnia 31.01.2025.

§ 4

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia szkolenia i instruktażu członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osób odpowiedzialnych materialnie o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 5

Zobowiązuję pracowników Wydziału Budżetu i Rachunkowości do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku.

§ 6

Zobowiązuję pracowników Wydziału Budżetu i Rachunkowości do prawidłowego i terminowego ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 7

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do kierowania pracami Komisji Inwentaryzacyjnej mającymi na celu:

- 1) weryfikację różnic inwentaryzacyjnych , sporządzenie protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych,
- 2) przedstawienie wniosków dotyczących ich rozliczenia ,
- 3) sporządzenie sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji,
- 4) uzyskanie akceptacji Skarbnika i przedstawienia wniosków Komisji do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w wyznaczonym terminie.

§ 8

Szczegółowe zasady , tryb przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określa Instrukcja Wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Czosnów, ustalona Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 186/2022 z dnia 30 grudnia 2022r.

§ 9

Zobowiązuję Wydział Budżetu i Finansów do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych danego roku.

§ 10

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej i Zastępcy Głównego Księgowego .

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójta Gminy z dnia 08.11.2024r.

Harmonogram inwentaryzacji na 2024 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt do zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Przeprowadzający inwentaryzację
1	Druki ścisłego zarachowania	Ewidencja druków ścisłego zarachowania	Do 31.12.2024r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2024r.	Komisja inwentaryzacyjna
2	Obce środki trwałe	Dane według ewidencji księgowej	Do 15.01.2025r.	Spis z natury na dzień 31.12.2024r.	Komisja inwentaryzacyjna
3	Komputery przenośne, tablety, telefony na podstawie umowy użyczenia	Dane według ewidencji księgowej	Do 15.01.2025r.	Spis z natury na dzień 31.12.2024r.	Komisja inwentaryzacyjna
4	Środki Trwałe i środki trwałe w użytkowaniu na terenie niestrzeżonym	Dane według ewidencji księgowej	Do 15.01.2025r.	Spis z natury na dzień 31.12.2024r.	Komisja inwentaryzacyjna

5. Przekazanie materiałów z przeprowadzonej inwentaryzacji w formie spisu z natury do 18 stycznia 2025r. – odpowiedzialny – Przewodniczący Komisji

6. Wycena arkuszy spisowych oraz sprawdzenie poprawności dokumentacji inwentaryzacyjnej do 22 stycznia 2025r. – odpowiedzialny pracownik referatu budżetu i finansów.

7. Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wynikających ze spisu z natury do 24 stycznia 2025r.

8. Wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, o których mowa w pkt. 7 do 26 stycznia 2025r. – przewodniczący komisji, osoba materialnie odpowiedzialna i pracownik referatu budżetu i finansów.
9. Opracowanie sprawozdania Komisji Inwentaryzacyjnej z weryfikacji różnic, o których mowa w pkt. 7 z wnioskiem co do sposobu ich rozliczenia do dnia 29 stycznia 2025r. – odpowiedzialny Przewodniczący Komisji.
10. Zaopiniowanie wniosków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz decyzję o rozliczeniu różnic, o których mowa w pkt 7 do 30 stycznia 2025r. – podejmuje Kierownik Jednostki
11. Księgowanie różnic inwentaryzacyjnych do dnia 31 stycznia 2025r. – pracownik działu księgowości.
12. Rozliczenia osób odpowiedzialnych materialnie do 31 stycznia 2025r. – Skarbnik, Kierownik Jednostki, Radca Prawny.