

ZARZĄDZENIE Nr FN.120.8.2024

Wójta Gminy Grodziec

z dnia 07 listopada 2024 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Grodziec

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.), oraz art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 0151-68/2007 Wójta Gminy Grodziec z dnia 17 grudnia 2007 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy § 1 pkt 3 – „Instrukcja gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzenie i rozliczanie inwentaryzacji”.

Wójt Gminy Grodziec zarządza co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Grodziec przez Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Sylwia Martyna - przewodnicząca
2. Klaudia Sikora-Małowska - członek
3. Radosław Matecki - członek

§ 2. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z wytycznymi Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym oraz przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji zatwierdzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 0151-68/2007 z dnia 17 grudnia 2007 roku.

§ 3. Metodą spisu z natury należy zinwentaryzować :

1. Środki trwałe,
2. Pozostałe środki trwałe i składniki majątkowe,
3. Budynki,
4. Materiały nie zużyte do końca roku tj. paliwa, oleje opałowe, węgiel, itp.,
5. Druki ścisłego zarachowania.

§ 4. Metodą uzyskania potwierdzenia salda należy zinwentaryzować:

1. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
2. Kredyty i pożyczki bankowe,
3. Należności od kontrahentów, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także należności publicznoprawnych,
4. Własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom.

§ 5. Metodą weryfikacji dokumentów należy zinwentaryzować:

1. Grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów,
2. Środki trwałe w budowie,
3. Środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
4. Należności sporne i wątpliwe,
5. Rozrachunki z pracownikami,
6. Rozrachunki publicznoprawne,

7. Wartości niematerialne i prawne,
8. Inne aktywa i pasywa których nie udało się zinwentaryzować za pomocą metody spisu z natury lub potwierdzenia sald.

§ 6. Zobowiązuję komisję do:

1. Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
2. 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.
3. Dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych.
4. Sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji.
5. Przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego.

§ 7. Członków Komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8. Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Grodziec stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Grodziec.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują do wykonania:

1. Sylwia Martyna
2. Klaudia Sikora-Małowska
3. Radosław Matecki

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr FN.120.8.2024
Wójta Gminy Grodziec
z dnia 07 listopada 2024 roku

Harmonogram inwentaryzacji środków trwałych

Lp.	Czynność inwentaryzacyjna	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
1.	Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji	do 13 listopada 2024 r.	Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnych
2.	Przygotowanie pól spisowych	do 15 listopada 2024 r.	Osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe
3.	Spis z natury	do 13 grudnia 2024 r.	Członkowie zespołów spisowych
4.	Wycena spisanych składników	do 30 grudnia 2024 r.	Członkowie zespołu spisowego
5.	Porównanie z dokumentacją księgową i sporządzenie zestawienia różnic	do 30 grudnia 2024 r.	Księgowość
6.	Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie ich rozliczania	do 08 stycznia 2025 r.	Komisja Inwentaryzacyjna
7.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	do 10 stycznia 2025 r.	Wójt Gminy Grodziec
8.	Sporządzenie sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji	do 10 stycznia 2025 r.	Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej
9.	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i rozliczenie inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 15 stycznia 2025 r.	Księgowość
10.	Uzgodnienie sald aktywów i pasywów metodą weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2024 r.	do 13 stycznia 2025 r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
11.	Uzgodnienie sald aktywów i pasywów metodą potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2024 r.	do 13 stycznia 2025 r.	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej