

ZARZĄDZENIE NR 0050.159.2024
BURMISTRZA GMINY CZARNE

z dnia 16 grudnia 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne w 2024 roku

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2024 r., poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023 poz. 120 z późn. zm.) oraz pkt. VIII Instrukcji Inwentaryzacyjnej zawartej w Polityce Rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem 00050.21.2022 Burmistrza Czarnego z 31.01.2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zarządzam co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji okresowej składników majątkowych, których ewidencja prowadzona jest przez Urząd Miasta i Gminy w Czarne w terminie od 16.12.2024 roku do 15.01.2025 roku.

§ 2. Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w formie:

1. spisu z natury:

a) środki trwałe własne i obce, z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową, maszyny i urządzenia stanowiące element środków trwałych w budowie, wartości niematerialne i prawne, materiały oraz druki ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2024 roku;

2. uzgodnienie sald według stanów na 31 grudnia 2024 roku:

a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych

b) kredytów i pożyczek zaciągniętych w bankach

c) należności i zobowiązań oraz pożyczek z wyłączeniem rozrachunków publicznoprawnych z osobami nieprowadzącymi ksiąg, a w tym z pracownikami oraz należności sporne i wątpliwe.

3. porównanie stanów wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi ze stosowanych dokumentów oraz ewentualnej weryfikacji danych ewidencyjnych według stanów na dzień 31 grudnia 2024 roku, w tym:

a) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów oraz innych znajdujących się poza jednostką, z wyjątkiem przekazanych do przechowywania wyspecjalizowanym firmom, przewoźnikom lub poczcie,

b) innych składników (obce, ujęte tylko ilościowo, zobowiązania warunkowe itp.):

- trudno dostępne oglądowi środki trwałe,

- wartości niematerialne i prawne,

- udziały w obcych jednostkach,

- należności sporne i wątpliwe,

- rozrachunki o charakterze publicznoprawnym,

- rozrachunki z pracownikami,

- rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne) oraz przychodów,

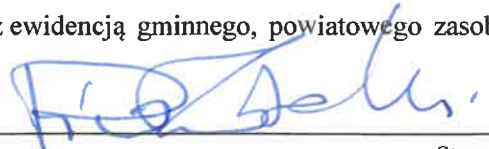
- kapitały, fundusze i rezerwy,

- środki trwałe w budowie z wyjątkiem stanowiących ich element maszyn i urządzeń,

- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

- przychody przyszłych okresów, a także wszystkie pozostałe niewymienione wyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również wszystkich zobowiązań).

4. Porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego, powiatowego zasobu nieruchomości według stanów na 31 grudnia 2024 roku:



- grunty,
- budynki,
- prawo użytkowania wieczystego gruntu.

5. pozostałych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub potwierdzeniem sald według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Arkadiusz Kubalewski - Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
- Agata Kubik - Członek Komisji
- Magdalena Kowalczyk - Członek Komisji

2. Obowiązki Komisji Inwentaryzacyjnej określa Instrukcja Inwentaryzacyjna zawarta w Polityce Rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem 00050.21.2022 Burmistrza Czarnego z 31.01.2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

§ 4. Powołuje się następujące zespoły spisowe oraz ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac:

1. Zespół spisowy nr 1 w składzie:

- a) Ewelina Szmalc - przewodnicząca zespołu
- b) Monika Hoftman - członek zespołu
- c) Izabela Kozieł - członek zespołu

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

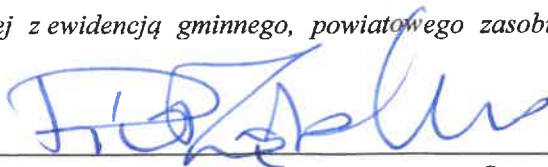
- 1) *spisu z natury* - druki ścisłego zarachowania,
- 2) *uzgodnienia sald* - aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, kredytów i pożyczek zaciągniętych w bankach, należności i zobowiązań oraz pożyczek z wyłączeniem rozrachunków publicznoprawnych z osobami nieprowadzącymi ksiąg, a w tym z pracownikami oraz należności sporne i wątpliwe, wartości niematerialne i prawne.
- 3) *porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych* - powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów oraz innych znajdujących się poza jednostką, z wyjątkiem przekazanych do przechowywania wyspecjalizowanym firmom, przewoźnikom lub pocztą, - wartości niematerialne i prawne, udziały w obcych jednostkach, należności sporne i wątpliwe, rozrachunki o charakterze publicznoprawnym, rozrachunki z pracownikami, rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne) oraz przychodów, kapitały, fundusze i rezerwy, (w tym również wszystkich zobowiązań).

2. Zespół spisowy nr 2 w składzie:

- a) Tadeusz Kowalski - przewodniczący zespołu
- b) Agata Kubik - członek zespołu
- c) Ewa Kluk - członek zespołu,
- d) Magdalena Kowalczyk - członek zespołu

- który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- 1) *spisu z natury* - środki trwałe własne i obce, z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościową, maszyny i urządzenia stanowiące element środków trwałych w budowie, materiały
- 2) *porównania stanów wynikających z ksiąg rachunkowych* - powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów oraz innych znajdujących się poza jednostką, z wyjątkiem przekazanych do przechowywania wyspecjalizowanym firmom, przewoźnikom lub pocztą, innych składników w tym: trudno dostępne oglądowi środki trwałe,
- 3) *porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego, powiatowego zasobu nieruchomości według stanów na 31 grudnia 2024 roku:*



- grunty,
- budynki,
- prawo użytkowania wieczystego gruntu.

4) *pozostałych aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub potwierdzeniem sald według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku.*

§ 5. Szkolenie i instruktaż komisji inwentaryzacyjnej przeprowadzi Skarbnik Gminy Czarne.

§ 6. Zobowiązuję się przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 15.01.2025 roku.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


BURMISTRZ
mgr Piotr Zabrocki

