

Zarządzenie Nr 254/24
Wójta Gminy Kozy
z dnia 18 grudnia 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Urzędzie Gminy w Kozach za rok 2024

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 123/17 Wójta Gminy Kozy z dnia 17 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej

Zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Kozach za rok 2024 obejmującej:
 - 1) Dokonanie inwentaryzacji drogą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.;
 - a) gotówki w kasie,
 - b) depozytów, weksli, papierów wartościowych w postaci materialnej, gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych złożonych jako zabezpieczenie należytego wykonania umów i rękojmi,
 - c) druków ścisłego zarachowania,
 - d) środków trwałych i pozostałych środków trwałych w zakresie telefonów komórkowych, tabletów i laptopów,
 - e) składników aktywów będących własnością innych podmiotów powierzonych jednostce do używania,
 - f) środków trwałych znajdujących się na niestrzeżonym terenie,
 - g) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo - wartościową rzeczowe składniki aktywów obrotowych.
 - 2) Uzyskanie potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.;
 - a) aktywów pieniężnych na rachunku bankowym,
 - b) papierów wartościowych w formie zdematerializowanej,
 - c) pożyczek i kredytów,
 - d) należności i zobowiązań;
 - e) własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom.
 - 3) Dokonanie inwentaryzacji w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.;

- a) gruntów i pozostałych nieruchomości będących w ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości,
 - b) wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) środków trwałych w budowie (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
 - d) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - e) należności spornych i wątpliwych,
 - f) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - g) należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych,
 - h) należności i zobowiązań wobec pracowników,
 - i) długoterminowe aktywa finansowe,
 - j) funduszy specjalnych, rezerw,
 - k) kapitałów własnych jednostki,
 - l) środków pieniężnych w drodze,
 - ł) wszystkie pozostałe – nie wymienione powyżej – składników aktywów i pasywów, w tym ewidencjonowane pozabilansowo.
2. Zapisy zawarte w ust. 1 mają również zastosowanie przy realizacji programów finansowanych ze środków europejskich.

§ 2.

1. Inwentaryzacja w zakresie określonym w § 1 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 lit. a-d przeprowadzona zostanie w okresie od 31 grudnia 2024 r. do 15 stycznia 2025 r.
2. Inwentaryzacja w zakresie określonym w § 1 ust. 1 pkt 2 przeprowadzona zostanie do 15 stycznia 2025 r.
3. Inwentaryzacja w zakresie określonym w § 1 ust. 1 pkt 3 lit. e-ł przeprowadzona zostanie do 15 marca 2025 r.

§ 3.

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie określonym w § 1 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 lit. a-d powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:
 - 1) Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej – Kinga Kluczna – Waluś,
 - 2) Członek – Magdalena Niemiec,
 - 3) Członek – Elżbieta Malarz,
 - 4) Członek – Wojciech Rusztyn.
2. Osoby powołane na członków komisji ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.
1. Sporządzenie dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w zakresie określonym w ust. 1 wraz z niezbędnymi załącznikami należy złożyć Skarbnikowi do 15 stycznia 2025 r.

§ 4.

1. Inwentaryzacja w zakresie określonym w § 1 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 lit. e-ł przeprowadzona zostanie przez pracowników Referatu Finansów zgodnie z zakresem czynności.
2. Pracownicy Referatu Finansów ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 5.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej i Skarbnikowi Gminy.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

