

Zarządzenie Nr 188/2024
Burmistrza Miasta i Gminy Drobin
z dnia 18 grudnia 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej do jej przeprowadzenia w Urzędzie Miasta i Gminy w Drobinie oraz pozostałych składników majątku stanowiących własność Miasta i Gminy Drobin

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt. 3, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023r., poz. 120 z późn. zm.) oraz instrukcji inwentaryzacyjnej, obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy w Drobinie, zarządzam co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2024r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Drobinie oraz pozostałych składników majątku stanowiących własność Miasta i Gminy Drobin.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. metodą spisu z natury:
 - 1) druki ścisłego zarachowania,
 - 2) środki trwałe, z wyłączeniem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony,
 - 3) pozostałe środki trwałe,
 - 4) składniki majątku będące własnością innych jednostek powierzonych do użytkowania,
 - 5) materiały,
 - 6) towary.
2. metodą uzyskania potwierdzenia sald:
 - 1) środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych, na rachunkach lokat, w depozytach, itp.,
 - 2) należności (z wyłączeniem należności spornych i wątpliwych, należności publicznoprawnych, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności od pracowników),
 - 3) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),
3. w drodze weryfikacji – porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza:
 - 1) należności sporne i wątpliwe, rozrachunki publicznoprawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
 - 2) grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze,
 - 3) udziały w spółkach kapitałowych,
 - 4) środki pieniężne w drodze,
 - 5) kapitały (fundusze) własne i specjalne,
 - 6) środki trwałe w budowie (inwestycje),
 - 7) wartości niematerialne i prawne,
 - 8) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony.

§ 3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1 powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Agnieszka Nowakowska – Przewodniczący Komisji,
- 2) Alicja Olszewska – Członek Komisji,
- 3) Anna Kamińska – Członek Komisji.

§ 4. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 2, 3, 4, 5, 6 powołuję:

I. Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Paweł Pachniewski – Przewodniczący Komisji,
- 2) Agnieszka Nowakowska – Członek Komisji,
- 3) Anna Kamińska – Członek Komisji,

II. Zespół spisowy Nr 1 w składzie:

- 1) Katarzyna Cichowska,

- 2) Anna Stępińska,
- 3) Agnieszka Marciszewska,
- 4) Izabela Jankowska,
- 5) Katarzyna Regulińska,
- 6) Magdalena Rydzyńska,
- 7) Alicja Olszewska,
- 8) Martyna Sztendur,
- 9) Milena Sawicka.

III. Zespół spisowy Nr 2 w składzie:

- 1) Piotr Malesa,
- 2) Łukasz Ciarkowski,
- 3) Krzysztof Jaworski,
- 4) Dorota Wyrzykowska.

2. Zespół spisowy Nr 1 przeprowadza inwentaryzację składników majątkowych w pomieszczeniach należących do Urzędu Miasta i Gminy w Drobinie.

3. Zespół spisowy Nr 2 przeprowadza inwentaryzację pozostałych składników majątku stanowiących własność Miasta i Gminy Drobin.

§ 5. Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

§ 7. Kontrolę czynności przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji sprawuje przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 8. Zobowiązuje się Komisję Inwentaryzacyjną do:

1. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale pracowników materialnie odpowiedzialnych,
2. przestrzegania obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania wynikających z tych przepisów,
4. sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
3. przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu Finansowo Księgowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

§ 9. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji i przedstawienia do zatwierdzenia.

§ 10. 1. Inwentaryzację spisu z natury należy dokonać na arkuszach spisowych zaewidencjonowanych w księdze druków ścisłego zarachowania.

2. Arkusze spisowe zobowiązany jest pobrać przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

3. Arkusze spisowe po wykorzystaniu podlegają rozliczeniu.

4. Wyceny majątku dokonuje pracownik Referatu Finansowo Księgowego.

§ 11. Powołuję zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych wymienionych w § 2 ust. 2:

- 1) Piotrowska Marlena - Przewodnicząca zespołu,
- 2) Jędrzejewska Monika - Członek zespołu.

§ 12. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 2 ust. 3 przeprowadzają pracownicy Referatu Finansowo Księgowego w uzgodnieniu z pracownikami merytorycznymi.

§ 13. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w § 2 ust. 3 przeprowadza pracownik Referatu Finansowo Księgowego, który prowadzi ewidencję syntetyczną oraz pracownik merytoryczny, zgodnie z zakresem czynności, który prowadzi ewidencję analityczną.

§ 14. Zatwierdzone wyniki inwentaryzacji podlegają ujęciu w księgach roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji.

§ 15. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącym Komisji Inwentaryzacyjnych.

§ 16. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Burmistrz
Miasta i Gminy Drobin
Grzegorz Szykułski

Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych za 2024 rok

Lp.	Czynności inwentaryzacyjne	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Osoby odpowiedzialne
1.	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury według stanu na 31.12.2024r., w tym: 1) druki ścisłego zarachowania, 2) środki trwałe, z wyłączeniem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony, 3) pozostałe środki trwałe, 5) składniki majątku będące własnością innych jednostek powierzonych do użytkowania, 6) materiały, 7) towary.	od 19.12.2024r. do 13.01.2025r., za wyjątkiem spisu z natury druków ścisłego zarachowania – dla których termin ustala się na 31.12.2024r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnych oraz członkowie zespołów spisowych
2.	Inwentaryzacja w drodze uzyskania sald według stanu na 31.12.2024r., w tym: 1) środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych, na rachunkach lokat, w depozytach, itp., 2) należności (z wyłączeniem należności spornych i wątpliwych, należności publicznoprawnych, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności od pracowników), 3) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),	od 02.01.2025r. do 15.01.2025r.	Zespół do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzyskania sald
3.	Inwentaryzacja w drodze weryfikacji według stanu na 31.12.2024r., w tym: 1) należności sporne i wątpliwe, rozrachunki publicznoprawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, 2) grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, 3) udziały w spółkach kapitałowych, 4) środki pieniężne w drodze, 5) kapitały (fundusze) własne i specjalne, 6) środki trwałe w budowie (inwestycje), 7) wartości niematerialne i prawne, 8) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony.	od 02.01.2025r. do 15.03.2025r.	Pracownik Referatu Finansowo Księgowego, który prowadzi ewidencję syntetyczną oraz pracownik merytoryczny, zgodnie z zakresem czynności, który prowadzi ewidencję analityczną
4.	Wycena arkuszy spisu z natury	do 15.01.2025r.	Pracownik Referatu Finansowo Księgowego odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Drobinie
5.	Sporządzenie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych metodą spisu z natury	do 15.01.2025r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
6.	Sporządzenie protokołu rozliczeń inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych	do 15.01.2025r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
7.	Sporządzenie sprawozdania z przygotowania i przebiegu spisu z natury	do 15.01.2025r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

Burmistrz
Miasta i Gminy Drobin
Grzegorz Szykułski