

Zarządzenie nr 181/2024

Wójta Gminy Orońsko
z dnia 30 grudnia 2024 r.

w sprawie: przeprowadzenia w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Orońsku inwentaryzacji oraz powołania członków zespołu spisowego

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz art. 30 ust. 2 pkt.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Przeprowadzić inwentaryzację roczną składników majątkowych:
 - metodą weryfikacji (uzgodnienia) sald aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji, metodą ich potwierdzenia: środki trwałe trudno dostępne, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, należności spornych, należności publiczno-prawnych, należności od kontrahentów nie prowadzących ksiąg rachunkowych, zobowiązań wszelkiego rodzaju, funduszy jednostki, rezerw na zobowiązania oraz przychodów przyszłych okresów,
 - metodą spisu z naturyzgodnie z planem stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Inwentaryzację, należy przeprowadzić według sald na 31 grudnia 2024 roku.

§ 2

- I. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję zespół spisowy w składzie:
 1. Anna Szczygłowska
 2. Iwona Koziół
 3. Kamil Erbel
 4. Anna Moskwado przeprowadzenia inwentaryzacji do dnia 15.01.2025 roku wg stanu na dzień 31.12.2024 roku metodą spisu z natury.
- II. Inwentaryzację przeprowadzają Zespoły Spisowe powołane spośród członków w składzie co najmniej dwuosobowym przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej
- III. Inwentaryzację w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz w drodze uzyskania od kontrahentów i dłużników pisemnych potwierdzeń sald przeprowadzają pracownicy Referatu Finansowego.

- IV. Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadza informatyk.
- V. Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzają zespoły spisowe po uprzednim pobraniu Arkuszy spisowych.

§ 3

1. Zobowiązuję komisję do:
 - a) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych, zgodnie ze stanem faktycznym,
 - b) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w „Instrukcji”.
2. Zobowiązuję pracownika odpowiedzialnego za ewidencję składników majątkowych do prawidłowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku, różnic inwentaryzacyjnych i przekazania dokumentacji Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej celem zatwierdzenia przez Wójta Gminy i Skarbnika.
3. Zobowiązuję informatyka do dokonania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą weryfikacji poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

§ 4

1. Przewodniczącą Komisji zobowiązuję do przeprowadzenia instruktażu, szkolenia i wyboru składów co najmniej dwuosobowych spośród członków wymienionych w § 2.

§ 5

4. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu wg stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień 31 grudnia 2024 roku.
5. Sporządzenie i przedłożenie protokołu przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć do 28 lutego 2025 roku.
6. Protokół oraz wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez Skarbnika.
7. Decyzja Kierownika Jednostki w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych 2024 roku.

§ 6

Z czynności inwentaryzacyjnych komisje sporządzają protokoły.

§ 7

1. Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej oraz pracownikom określonym w § 2.
2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Orońsko
/-/ Sylwester Różycki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 181/2024
Wójta Gminy Orońsko
z dnia 30 grudnia 2024 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Metoda inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Data rozpoczęcia inwentaryzacji	Data zakończenia inwentaryzacji
1	Inwentaryzacja aktywów pieniężnych (czeki, kwitariusze przychodowe, bilety opłaty targowej, weksle, depozyty,)	Spis z natury	Urząd Gminy w Orońsku	31.12.2024	31.12.2024
2	Inwentaryzacja materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową	Spis z natury	Paliwo w samochodach będących w użytkowaniu przez Urząd Gminy w Orońsku, paliwo w piecach grzewczych w kotłowniach obsługiwanych przez UG Orońsko	31.12.2024	31.12.2024
3	Inwentaryzacja gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości	W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników	Dane ewidencji księgowej oraz dane z ewidencji gminnego zasobu nieruchomości	Wg stanu na 31.12.2024 r.	
4	Inwentaryzacja środków trwałych w budowie	W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na stanowiskach merytorycznych i weryfikacji realnej wartości tych składników	Dane ewidencji księgowej oraz dane na stanowisku merytorycznym	Wg stanu na 31.12.2024 r.	
5	Inwentaryzacja należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób fizycznych nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności z tytułów publicznoprawnych, należności i zobowiązań wobec pracowników	W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na stanowiskach merytorycznych i weryfikacji realnej wartości tych składników	Dane ewidencji księgowej oraz dane na stanowisku merytorycznym	Wg stanu na 31.12.2024 r.	

6	Inwentaryzacja należności i zobowiązań wobec osób prowadzących księgi rachunkowe	W drodze uzyskania od kontrahentów i dłużników pisemnych potwierdzeń sald	Dane ewidencji księgowej oraz dane na stanowisku merytorycznym	Wg stanu na 31.12.2024 r.	
	Inwentaryzacja należności i zobowiązań wobec osób prowadzących księgi rachunkowe za okres od dnia pisemnego potwierdzenia salda do dnia bilansowego	W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na stanowiskach merytorycznych i weryfikacji realnej wartości tych składników			
7	Inwentaryzacja należności z tytułu udzielonych pożyczek	W drodze uzyskania od pożyczkobiorców pisemnych potwierdzeń sald	Dane ewidencji księgowej i zawarte umowy w sprawie pożyczek	Wg stanu na 31.12.2024 r.	
8	Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	W drodze uzyskania od banków pisemnych potwierdzeń sald	Wyciągi bankowe	Wg stanu na 31.12.2024 r.	
9	Inwentaryzacja środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych	W drodze uzyskania od banków pisemnych potwierdzeń sald	Wyciągi bankowe	Wg stanu na 31.12.2024r.	
10	Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów nie wymienionych wyżej	W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników	Dane ewidencji księgowej i inne dane na stanowiskach merytorycznych	Wg stanu na 31.12.2024 r.	
11	Inwentaryzacja materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową	Spis z natury	Węgiel i inne niezaewidencjonowane składniki majątku znajdujące się na terenach niestrzeżonych	7.10.2024	31.12.2024
12	Środki trwałe i inne środki trwałe niepodlegające weryfikacji	Spis z natury	Budynki, place, tereny zewnętrzne	7.10.2024	31.12.2024
13	Własne składniki majątkowe powierzone	W drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	Dane ewidencji księgowej i inne dane na stanowiskach merytorycznych i dane z jednostek zewnętrznych	7.10.2024	31.12.2024
14	Obce składniki majątkowe	Spis z natury	Budynki	7.10.2024	31.12.2024