

ZARZĄDZENIE NR 146/2024
BURMISTRZA ŁOCHOWA

z dnia 18 listopada 2024 r.

**w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej wszystkich składników
aktywów i pasywów**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz załącznika nr 8 do Zarządzenia Nr 96/2019 Burmistrza Łochowa z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy Łochów oraz Urzędu Miejskiego w Łochowie, zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów własnych i obcych znajdujących się na terenie strzeżonym i niestrzeżonym według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

2. Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji poszczególnych aktywów i pasywów odpowiedzialność ponoszą osoby wskazane w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

3. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów należy przeprowadzić według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik do niniejszego Zarządzenia.

4. Zakres obowiązków komisji inwentaryzacyjnej określi Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 2. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych stanowiących własność Urzędu Miejskiego w Łochowie będących w:

- 1) Urzędzie Miejskim w Łochowie (użyczonych osobom fizycznym oraz wyposażenia przekazanego przez Urząd Wojewódzki);
- 2) świetlicach wiejskich;
- 3) jednostkach OSP gminy Łochów;
- 4) budynkach mieszkalnych stanowiących mienie komunalne;
- 5) Komisariacie Policji w Łochowie;
- 6) OSP - Ostrówek, Pogorzelec, Gwizdały, Łochów - wyposażenie przekazane przez Nadleśnictwo Łochów;
- 7) jednostkach oświatowych;
- 8) Samorządowym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Łochowie (cegła klinkierowa);
- 9) Ośrodka Wypoczynkowym Julin, Koszelanka;
- 10) Punkcie Konsultacyjnym;
- 11) budynkach stanowiących własność gminy.

§ 3. Należy przeprowadzić inwentaryzację:

- 1) w drodze spisu z natury:
 - a) środki trwałe z wyjątkiem tych do których dostęp jest utrudniony,
 - b) pozostałe środki trwałe (wyposażenie),
 - c) gotówki w kasie,
 - d) druki ścisłego zarachowania,

- e) składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej,
 - f) środki trwałe dzierżawione - obce oraz pozostawione w stan likwidacji, a fizycznie nie zlikwidowane,
 - g) materiały (węgiel, miał, eko-groszek, paliwa płynne, oleje napędowe, olej opałowy);
- 2) w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów:
- a) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - b) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych w tym środki pieniężne na lokatach, stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umów oraz kredyty bankowe i pożyczki;
- 3) w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach:
- a) środki trwałe w budowie,
 - b) grunty,
 - c) środki trwałe do których dostęp jest utrudniony,
 - d) umorzenia środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - e) wartości niematerialne i prawne,
 - f) należności i zobowiązania publicznoprawne i sporne,
 - g) należności i zobowiązania wobec pracowników.

§ 4. 1. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji metodą spisu z natury, metodą potwierdzenia sald oraz metodą w drodze weryfikacji ustala się w terminach wskazanych w załączniku do Zarządzenia.

§ 5. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej wyznaczam zespół spisowy w składzie:

- 1) Monika Bodzon - Przewodnicząca Komisji;
- 2) Edyta Koper - Zastępca Przewodniczącej;
- 3) Agnieszka Cudna - członek Komisji;
- 4) Dariusz Iwiński - członek Komisji;
- 5) Anna Szczęsna – członek Komisji;
- 6) Marta Suchodolska – członek Komisji.

2. Jednocześnie ww. komisja będzie sprawowała funkcję komisji inwentaryzacyjnej przez okres roku do czasu wydania nowego Zarządzenia.

3. Spis z natury zostanie przeprowadzony przy pomocy systemu informatycznego oraz metodą tradycyjną (papierową) na uniwersalnych drukach spisu z natury.

4. Arkusze spisowe Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej pobierze z Referatu Finansowo-Budżetowego od pracownika prowadzącego ewidencję druków ścisłego zarachowania.

§ 6. Zespół spisowy zobowiązuje się do:

- 1) zebrania oświadczeń wstępnych i końcowych osób odpowiedzialnych materialnie za powierzone mienie;
- 2) rzetelnego, dokładnego, zgodnego ze stanem faktycznym spisania wszystkich składników majątkowych, (w tym obcych otrzymanych w użyczenie);
- 3) terminowego przeprowadzenia spisu z natury;

- 4) oceny stanu jakości składników majątkowych objętych spisem;
- 5) wyjaśnienia ewentualnych powstałych różnic i przedstawienie wniosków, co do sposobu ich rozliczenia.

§ 7. Powołana w § 5 Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadzi czynności związane ze spisaniem na oddzielnych arkuszach:

- 1) środki trwałe;
- 2) pozostałe środki trwałe;
- 3) składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowej;
- 4) zniszczone i zużyte składniki majątkowe przeznaczone do likwidacji, a następnie przekaze dane do Komisji Likwidacyjnej.

§ 8. 1. Po zakończeniu inwentaryzacji i przeprowadzeniu weryfikacji Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzi sprawozdanie z przebiegu spisu z natury oraz protokół zakończony wnioskami w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, a po uzyskaniu opinii Skarbnika przedłoży je do zatwierdzenia.

2. Zatwierdzone wyniki inwentaryzacji podlegają ujęciu w księgach roku obrotowego.

§ 9. Do zadań Referatu Finansowo-Budżetowego należy:

- 1) sprawdzenie, po zakończeniu spisu z natury, arkuszy spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów przez uprawnionego pracownika księgowości;
- 2) wycena spisanych składników tj. materiałów (węgiel, miął, eko-groszek, paliwa płynne, oleje napędowe, olej opałowy itp);
- 3) ustalenie ewentualnych różnic pomiędzy wartością (ilością) spisanych środków trwałych, pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2020 r. a ich wartością księgową.

§ 10. Wykonanie Zarządzenia powierzam Sekretarzowi i Zastępcy Skarbnika Gminy.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zastępca Burmistrza
wykonująca zadania i kompetencje
Burmistrza Łochowa

Małgorzata Łotarska