

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Publicznym Przedszkolu w Malczycach

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Przeprowadzić w Publicznym Przedszkolu w Malczycach pełną/okresową inwentaryzację składników majątkowych, według stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2024r., w terminie od 2 grudnia 2024r. do 15 stycznia 2024r. Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzację przeprowadzi komisja inwentaryzacyjna w składzie:

- przewodniczący komisji – Barbara Rak
- członek komisji – Katarzyna Chicińska
- członek komisji – Karolina Włoch
- członek komisji – Kinga Kuźniar

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. Drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:

- a. środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony i gruntów,
- b. pozostałe środki trwałe,
- c. obce środki trwałe (na odrębnych arkuszach spisowych).

2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- a. środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- b. należności z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych,
- c. własne składniki majątkowe użyczone innym jednostkom.

3. W drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową:

- a. środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
- b. grunty,
- c. wartości niematerialne i prawne,
- d. należności i zobowiązania publicznoprawne,
- e. należności i zobowiązania wobec pracowników,
- f. należności i zobowiązania wobec pracowników,
- g. należności sporne i wątpliwe.

§ 4. W celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych powołuje się zespoły spisowe:

1. Zespół spisowy nr 1 do przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych oraz środków pieniężnych w kasie:

- a. Agata Drela
- b. Iwona Rogalska
- c. Karolina Włoch

2. Zespół spisowy nr 2 do przeprowadzenia spisu z natury druków ścisłego zarachowania:

- a. Anna Rutowicz
- b. Anna Biernat

§ 5. Powołuję komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji i potwierdzenia sald:

- a. Renata Probucka
- b. Violetta Boczar

§ 6. 1. Do dnia rozpoczęcia spisu z natury należy przeprowadzić prace przygotowawcze do inwentaryzacji, do których należą m.in.:

- sprawdzenie, czy zostały oznakowane wszystkie składniki majątku inwentaryzowane w formie spisu z natury,
- przeprowadzenie likwidacji składników majątku zniszczonych, bezużytecznych jednostce,
- sprawdzenie, czy do księgowości CUW zostały przekazane wszystkie dokumenty przychodowe i rozchodowe inwentaryzowanych składników majątkowych.

2. Za powyższe czynności odpowiedzialny jest kierownik jednostki obsługiwanej.

§ 7. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do:

- a. pobrania arkuszy spisowych w Centrum Usług Wspólnych;
- b. przeszkolenia przed inwentaryzacją członków zespołów spisowych;
- c. wydania zespołom arkuszy spisu z natury, a po przeprowadzeniu spisu rozliczenie zespołów z pobranych arkuszy;
- d. skompletowania i skontrolowania wszystkich arkuszy oraz protokołów inwentaryzacji;
- e. złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 15 stycznia 2025 roku.

§ 8. Zobowiązuje się komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie;
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji;
- 3) dokonania wyceny składników majątkowych;
- 4) sporządzania rozliczenia inwentaryzacji, przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacji do głównego księgowego CUW.

Ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji w drodze spisu z natury powinno nastąpić nie później niż do 15 stycznia 2025 roku.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Małczyce
Piotr Frankowski



Harmonogram przeprowadzania inwentaryzacji

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Powołanie komisji i zespołów spisowych	do dnia 2 grudnia 2024r.	Wójt Gminy Malczyce
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych	do dnia 3 grudnia 2024r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, przyrządy pomiarowe itp.), w tym pobranie arkuszy spisowych od pracownika odpowiedzialnego za gospodarowanie i ewidencję druków ścisłego zarachowania	do dnia 6 grudnia 2024r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Przygotowanie pól spisowych	do dnia 3 grudnia 2024r.	osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe
Spis z natury	do dnia 31 grudnia 2024r.	komisja inwentaryzacyjna / zespoły spisowe
Druk wezwań do potwierdzenia sald i wysłanie do kontrahentów	do dnia 20 grudnia 2024r.	pracownicy księgowości zgodnie z zakresem obowiązków
Sporządzenie wydruków z kont analitycznych i szczegółowych weryfikowanych aktywów i pasywów oraz zgromadzenie potrzebnej dokumentacji źródłowej	od dnia 3 grudnia 2024r do dnia 15 stycznia 2025r.	pracownicy księgowości zgodnie z zakresem obowiązków
Kontrola formalna prawidłowości arkuszy spisowych	do dnia 15 stycznia 2025r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic	do dnia 15 stycznia 2025r.	pracownicy księgowości
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami dotyczącymi ich rozliczenie	do dnia 15 stycznia 2025r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej przy udziale członków komisji inwentaryzacyjnej
Porównanie stanu w księgach rachunkowych jednostki z wynikającym z potwierdzeń przesłanych przez bank, oraz kontrahentów, wyspecyfikowanie rozbieżności, wyjaśnianie przyczyn ich powstania oraz ustalanie odpowiedniego sposobu ich likwidacji	od dnia 3 stycznia 2025r. do dnia 15 stycznia 2025r.	komisja do inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald

Porównanie stanu weryfikowanych kont zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych jednostki z wynikającym z dokumentów źródłowych i ustalanie różnic	do dnia 15 stycznia 2025r.	komisja do inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald
Sporządzenie protokołu inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald i jej rozliczenia	do dnia 15 stycznia 2025r.	główny księgowy
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	do dnia 15 stycznia 2025r.	kierownik jednostki obsługiwanej
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	pod datą 15 stycznia 2025r.	księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	do dnia 15 stycznia 2025r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej