

ZARZĄDZENIE NR 15 / 2024

Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Trzebielinie

z dnia 29 listopada 2024

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

na dzień 31.12.2024 rok

Na podstawie art. 4 ust. 1 i 3, art.26, art.27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) i zgodnie z art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.), instrukcją w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zakładzie Usług Komunalnych w Trzebielinie zarządzam, co następuje:

§ 1

Zarządzam przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w Zakładzie Usług Komunalnych w Trzebielinie według stanu na 31.12.2024 r. przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Ewa Filipiak - przewodniczący,
2. Zbigniew Pszeniczny - członek,
3. Tadeusz Skwierawski - członek,

w terminie od dnia 27.12.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. według harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Powołuje się jeden zespół spisowy dla przeprowadzenia spisu z natury w Zakładzie Usług Komunalnych w Trzebielinie. Inwentaryzacje należy przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2024r.

§ 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki aktywów i pasywów:

- 1) środki trwałe w użytkowaniu
- 2) środki trwałe w budowie
- 3) pozostałe środki trwałe
- 4) wartości niematerialne i prawne

- 5) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 6) należności (w tym należności uznane za sporne i wątpliwe) i zobowiązania,
- 7) środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania, czeki, weksle, papiery wartościowe, karty płatnicze znajdujące się w kasie zakładu.
- 8) pozostałe składniki aktywów i pasywów z wyłączeniem wymienionych w pkt 1-7,

§ 4

1. Składniki majątku wymienione w § 3 pkt 1,3 i 4 należy spisać na arkuszach spisu z natury.
2. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 3 pkt 5 i 6 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów, a jeśli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 3 pkt 2 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi, a jeżeli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.
4. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 3 pkt 7 i 8 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.

§ 5

Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do komórki finansowej jednostki w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

§ 6

1. Członków komisji inwentaryzacyjnej czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.
2. Komisja ponosi pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi

przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 7

Wykonanie zarządzenia powierzam Główniej księgowej.

§ 8

Zarządzenie obowiązuje z dniem podpisania.

Otrzymują do wykonania:

1. Ewa Filipiak – przewodnicząca
2. Zbigniew Pszeniczny - członek
3. Tadeusz Skwierawski – członek

Przyjmują do wykonania:

1.(data i podpis)
2. (data i podpis)
3. (data i podpis)

Kierownik Zakładu

Arkadiusz Kukliński

Otrzymują do wiadomości:

Główny księgowy

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI NA 2024 ROK
W ZAKŁADZIE USŁUG KOMUNALNYCH W TRZEBIELINIE

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji	Numer zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację
1.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	od 31.12.2024 do 31.12.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024	I
2.	Środki trwałe w używaniu	Dane ewidencji księgowej	od 30.12.2024 do 31.12.2024	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2024	I
3.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej	od 30.12.2024 do 31.12.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024	I
4.	Materiały o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej	Według ewidencji pozaksięgowej	od 30.12.2024 do 31.12.2024	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2024	I
5.	Materiały (paliwa w samochodach służbowych)	Według ewidencji pozaksięgowej	od 31.12.2024 do 31.12.2024	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2024	I
6.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	od 31.12.2024 do 31.12.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024	I
7.	Rozrachunki publicznoprawne	Dane ewidencji księgowej	od 31.12.2024 do 31.12.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024	I
8.	Należności i zobowiązania	Zgodnie z instrukcją, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych i zobowiązań pracowników i publicznoprawnych	od 30.12.2024 do 31.12.2024	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 31.12.2024 oraz weryfikacja sald	I
9.	Środki pieniężne w kasie	Kasa w Zakładzie Usług Komunalnych	31.12. 2024	Roczna pełna, spis z natury według stanu na dzień 31.12. 2024	I

10.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	od 31.12.2024 do 31.12.2027	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2024	I
11.	Druki ścisłego zarachowania, czek obce, karty płatnicze, weksle i inne papiery wartościowe oraz inne środki pieniężne	Kasa w Zakładzie Usług Komunalnych	31.12. 2024	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12. 2024	I
12.	Pozostałe składniki aktywów i pasywów (np. fundusze własne i specjalne)	Dane ewidencji księgowej	od 31.12.2024 do 31.12.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024	I

Trzebielino, 29.11.2024 r.

Kierownik Zakładu
Arkadiusz Kukliński