

**Zarządzenie nr 8/GCKG/2024**  
**dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Gorzycach**  
**z dnia 29.10.2024 r.**

**w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w Gminnym Centrum Kultury w Gorzycach.**

Na podstawie:

1. art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.)
2. Instrukcji Inwentaryzacyjnej Gminnego Centrum Kultury w Gorzycach z dnia 21.12.2017 r.

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. przeprowadzenie inwentaryzacji następujących aktywów i pasywów w formie:
  - 1) spisu z natury:
    - a) środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz składniki majątku objęte ewidencją ilościową na dzień 31.12.2024 r.,
    - b) środki pieniężne w kasach na dzień 31.12. 2024 r.,
    - c) druki ścisłego zarachowania na dzień 31.12.2024 r.,
    - d) materiały – opał i książki na dzień 31.12.2024 r.
  - 2) potwierdzenia sald:
    - a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2024 r
    - b) należności (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych), na dzień 31.10.2024 r.
  - 3) drogą porównania danych księgowych z danymi wynikającymi z dokumentów:
    - a) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31.12.2024 r.,
    - b) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych na dzień 31.12.2024 r.
    - c) należności i zobowiązania wobec pracowników na dzień 31.12.2024 r.
    - d) rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 31.12.2024 r.
    - e) fundusze własne na dzień 31.12.2024 r.
    - f) pozostałe aktywa i pasywa nie objęte spisem z natury lub potwierdzeniem sald według stanu na dzień 31.12.2024 r.

§ 2

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury powołuję komisję w składzie:

- 1) Michalina Maks – przewodnicząca
- 2) Maria Kmiecik – członek
- 3) Magdalena Miśków – członek.

§ 3

Zobowiązuję przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia szkolenia osób powołanych do inwentaryzacji, a także osób materialnie odpowiedzialnych.

§ 4

Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuję do odpowiedniego przygotowania mienia (uporządkowania, przeniesienia do właściwych pomieszczeń) oraz złożenia stosownych oświadczeń, a także do udziału w czynnościach spisu z natury.

§ 5

Spis z natury będzie odbywał się techniką elektroniczną z wykorzystaniem czytnika kodów paskowych (kolektora danych).

§ 6

Za sprawny i terminowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiada przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 7

Po zakończonej inwentaryzacji i jej rozliczeniu, komisja inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji.

§ 8

Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

DYREKTOR  
Gminnego Centrum Kultury  
w Gorzycach  
Bibianna Dawid

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 8/GCKG/2024  
dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Gorzycach  
z dnia 29.10.2024 r.

**Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych na 2024 r.  
w Gminnym Centrum Kultury w Gorzycach**

Czynność	Termin	Odpowiedzialność
Uporządkowanie pól spisowych	23.11.2024 r.	kierownicy/instruktorzy ośrodków/światlic
Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	3.12.2024 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Spis z natury w Ośrodku Kultury w Gorzycach	4-6.12.2024 r.	członkowie komisji inwentaryzacyjnej
Spis z natury w Ośrodku Kultury w Czyżowicach	7-10.12.2024 r.	członkowie komisji inwentaryzacyjnej
Spis z natury w Ośrodku Kultury w Olzie	11-13.12.2024 r.	członkowie komisji inwentaryzacyjnej
Spis z natury w Świątlicach Wiejskich – Rogów, Bełsznica, Osiny, Uchylsko, Odra, Gorzyczki.	16-19.12.2024 r.	członkowie komisji inwentaryzacyjnej
Inwentaryzacja drogą uzgadniania sald	na dzień 31.10.2024 r.	główna księgowa
Inwentaryzacja drogą weryfikacji sald	na dzień 31.12.2024 r.	główna księgowa
Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic	do 15.01.2025 r.	główna księgowa
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami dotyczącymi proponycji rozliczenia różnic	09.01.2025 r.	przewodniczący komisji przy udziale członków komisji inwentaryzacyjnej
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	13.01.2025 r.	dyrektor GCKG
Księgowanie różnic	14-15.01.2025 r.	główna księgowa
Sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji	15.01.2025 r.	Komisja inwentaryzacyjna

DYREKTOR  
Gminnego Centrum Kultury  
w Gorzycach  
Sibianna Dawid

