

Warszawa, dnia 17 grudnia 2024 r.

Poz. 27

ZARZĄDZENIE NR 27/2024

GŁÓWNEGO INSPEKTORA TRANSPORTU DROGOWEGO

z dnia 17 grudnia 2024 r.

w sprawie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych

Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295 oraz z 2024 r. poz. 619 i 1685) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zarządza się inwentaryzację roczną aktywów i pasywów Głównego Inspektoratu Transportu Drogowego, zwanego dalej: GITD, przeprowadzaną w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald oraz weryfikacji sald kont księgowych poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów na dzień 31.12.2024 r.

§ 2. 1. **Inwentaryzacja w drodze spisu z natury** obejmuje:

- 1) środki pieniężne w kasie;
- 2) druki ścisłego zarachowania, w tym:
 - a) pokwitowanie zatrzymania dokumentów,
 - b) pokwitowanie za pobranie kaucji w formie gotówkowej (dotyczy dróg publicznych),
 - c) zezwolenie na odbiór pojazdu z parkingu strzeżonego,
 - d) dyspozycje usunięcia pojazdu;
- 3) niezużyte materiały odpisywane w koszty w momencie zakupu:
 - a) materiały biurowe,
 - b) materiały komputerowe,
 - c) środki czystości,
 - d) teleinformatyczne części zamienne,
 - e) materiały informacyjno-promocyjne,
 - f) składniki umundurowania;

4) składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone GITD do używania.

2. Inwentaryzacją, o której mowa w ust. 1, należy objąć w szczególności składniki majątkowe przechowywane w pomieszczeniach magazynowych w siedzibie GITD.

3. Inwentaryzacją, o której mowa w ust. 1, nie są objęte bloczki mandatowe znajdujące się na stanie magazynowym komórek organizacyjnych upoważnionych do nakładania mandatów karnych.

4. Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald obejmuje:

- 1) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych GITD;
- 2) należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności publicznoprawnych oraz należności od pracowników);
- 3) własne składniki majątkowe powierzone do użytkowania innym jednostkom.

5. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald kont księgowych, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów, obejmuje w szczególności:

- 1) grunty oraz prawa zaliczone do nieruchomości (np. prawo użytkowania wieczystego gruntów);
- 2) wartości niematerialne i prawne;
- 3) własne środki trwałe;
- 4) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
- 5) należności sporne i wątpliwe;
- 6) środki trwałe w budowie (inwestycje);
- 7) należności i zobowiązania wobec podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- 8) należności i zobowiązania wobec pracowników;
- 9) pozostałe aktywa i pasywa, w szczególności:
 - a) rozliczenia międzyokresowe czynne,
 - b) kapitały (fundusze) własne i specjalne,
 - c) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
 - d) środki pieniężne w drodze, tj. te aktywa i pasywa, co do których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 3. 1. Wykonanie zarządzonej inwentaryzacji powierza się Komisji inwentaryzacyjnej.

2. Na członków Komisji inwentaryzacyjnej powołuje się następujące osoby:

- 1) Karolina Skorupska-Ziółkowska – Przewodnicząca Komisji inwentaryzacyjnej;
- 2) Radosław Czajkowski – Zastępca Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej;
- 3) Przemysław Dobrosielski – członek Komisji Inwentaryzacyjnej.

3. W przypadku nieobecności Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej zastępuje go Zastępca Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej.

§ 4. 1. Powołuje się następujące zespoły spisowe i zespół spisowo-weryfikacyjny:

- 1) **zespół spisowy nr 1** do inwentaryzacji składników majątków wskazanych w § 2 ust. 1 pkt 3 i 4:
 - a) Monika Bartosiak – Przewodniczący zespołu,
 - b) Edyta Pudzianowska – członek zespołu,
 - c) Arkadiusz Leśniewski – członek zespołu;
- 2) **zespół spisowy nr 2** do inwentaryzacji składników majątkowych wskazanych w § 2 ust. 1 pkt 1 i 2:
 - a) Joanna Kotlarek – Przewodniczący zespołu,
 - b) Zuzanna Byra – członek zespołu,
 - c) Piotr Ustianowski – członek zespołu;
- 3) **zespół spisowy nr 3** do inwentaryzacji składników majątkowych wskazanych w § 2 ust. 4 pkt 1 i 2:
 - a) Elżbieta Lewandowska – Przewodnicząca zespołu,
 - b) Katarzyna Ruszkowska – członek zespołu,
 - c) Agnieszka Królewicz – członek zespołu,
 - d) Joanna Strójwąg – członek zespołu,
 - e) Marzenna Sobocińska – członek zespołu,
 - f) Mariola Sabała – Woźniak – członek zespołu,
 - g) Katarzyna Strojna – członek zespołu,
 - h) Maria Kuzioła – członek zespołu,
 - i) Jolanta Szot – członek zespołu,
 - j) Agnieszka Łyszkowska-Kowalska – członek zespołu,
 - k) Piotr Ustianowski – członek zespołu;
- 4) **zespół spisowo-weryfikacyjny nr 4** do inwentaryzacji składników majątkowych wskazanych w § 2 ust. 4 pkt 3 i ust. 5:
 - a) Beata Terlecka – Przewodnicząca zespołu,
 - b) Marcelina Jeżewska – członek zespołu,
 - c) Paweł Deja – członek zespołu,
 - d) Katarzyna Strojna – członek zespołu.

2. Osoby powołane w skład zespołów spisowych i zespołu spisowo-weryfikacyjnego obowiązane są do rzetelnego i prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury, w formie potwierdzeń sald oraz w formie weryfikacji sald kont księgowych i porównania tych danych z odpowiednimi dokumentami.

§ 5. 1. Zobowiązuje się Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej do przedstawienia Głównemu Księgowemu GITD protokołów z inwentaryzacji niezwłocznie po zakończeniu inwentaryzacji.

2. Za realizację niniejszego zarządzenia, a w szczególności za:

- 1) prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji – odpowiedzialność ponosi Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej;
- 2) wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych – odpowiedzialność ponoszą kierownicy właściwych komórek organizacyjnych GITD;
- 3) rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych – odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy GITD.

3. Szczegółowy zakres zadań Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej określa § 11 załącznika do zarządzenia nr 56/2019 Głównego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej w Głównym Inspektoracie Transportu Drogowego (Dz. Urz. GITD poz. 59 i 66 oraz z 2023 r. poz. 30).

§ 6. Główny księgowy GITD zapewnia nadzór nad inwentaryzacją składników majątkowych, o których mowa w § 2 ust. 4 i 5.

§ 7. 1. Na czas przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury, aż do jej zakończenia, wszelkie czynności w stosunku do materiałów, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 3, są wstrzymane.

2. Inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadza się na oddzielnych arkuszach spisu z natury dla pełnowartościowych składników oraz niepełnowartościowych składników (zbędnych, uszkodzonych).

§ 8. 1. Wyznacza się następujące terminy graniczne wykonywania prac inwentaryzacyjnych w zakresie składników majątku wymienionych w:

- 1) § 2 ust. 1 pkt 1, 3 oraz 4 – należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2024 r., w terminie do dnia 14 stycznia 2025 r.,
- 2) § 2 ust. 1 pkt 2 – należy przeprowadzić na dzień 30 listopada 2024 r., w terminie do dnia 14 stycznia 2025 r.
- 3) § 2 ust. 4 pkt 2 należy przeprowadzić na dzień 30 listopada 2024 r., w terminie do dnia 14 stycznia 2025 r.
- 4) § 2 ust. 4 pkt 1 i 3 oraz należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2024 r., w terminie do dnia 14 stycznia 2025 r.

2. Inwentaryzację, o której mowa § 2 ust. 5 należy przeprowadzić w 2 etapach:

- a) I etap weryfikacji sald na dzień 31.12.2024 r. w terminie do 14 stycznia 2025 r.,
- b) II etap weryfikacji sald na dzień 31.12.2024 r. w terminie do 14 marca 2025 r.

3. Wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych składników majątkowych, o których mowa w § 2 ust. 1, należy dokonać w terminie do dnia 10 lutego 2025 r.

§ 9. Sporządzony przez Komisję Inwentaryzacyjną protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji, zawierający wnioski co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, zostanie przedłożony Głównemu Inspektorowi Transportu Drogowego w terminie do dnia 28 lutego 2025 r.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

p.o. Głównego Inspektora Transportu Drogowego: *Artur Czapiewski*

