

Zarządzenie Nr 96/2022  
Wójta Gminy Kwilcz  
z dnia 25 października 2022 r.

**w sprawie: przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątku Gminy Kwilcz na dzień 31.12.2022 r.**

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 53/2012 Wójta Gminy Kwilcz z dnia 27 czerwca 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Kwilczu

**Wójt Gminy Kwilcz  
zarządza, co następuje:**

**§1**

1. Przeprowadzić roczną inwentaryzację aktywów i pasywów na ostatni dzień roku obrotowego, tj. na dzień 31.12.2022 r. przez Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:
  - 1) Monika Kizielewicz - przewodnicząca Komisji,
  - 2) Marzena Mniszek - członek Komisji,
  - 3) Jakub Melcer - członek Komisji.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 12 grudnia 2022 r. do 15 stycznia 2023 r. wg harmonogramu inwentaryzacji, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2**

1. Celem sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się 4 zespoły spisowe dla przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów, w składzie trzyosobowym:

Zespół spisowy Nr 1 w składzie:

1. Ewelina Lubik – przewodnicząca zespołu spisowego,
2. Karolina Conert – członek zespołu spisowego,
3. Magdalena Skrzypczak – członek zespołu spisowego,

Zespół spisowy Nr 2 w składzie:

1. Monika Mendel – przewodniczący zespołu spisowego,
2. Marta Woźniak – członek zespołu spisowego,
3. Martyna Piasek – członek zespołu spisowego,

Zespół spisowy Nr 3 w składzie:

1. Joanna Ciuraj – przewodnicząca zespołu spisowego,
2. Barbara Konieczna – członek zespołu spisowego,
3. Maja Rój – członek zespołu spisowego,

Zespół spisowy Nr 4 w składzie:

1. Joanna Stefańska – przewodnicząca zespołu spisowego,
2. Magdalena Weber – członek zespołu spisowego,
3. Joanna Szeligowska – członek zespołu spisowego.

2. Określa się zakres prac spisowych dla poszczególnych zespołów spisowych, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Określa się wzory dokumentów na potrzeby przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej, stanowiące załączniki od nr 2 do nr 7 do niniejszego zarządzenia.

**§3**

1. Zobowiązuje się Komisję Inwentaryzacyjną oraz zespoły spisowe do:
  - 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale pracowników materialnie odpowiedzialnych,
  - 2) przestrzegania obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad sposobów postępowania wynikających z tych przepisów,
  - 3) dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
  - 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
  - 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu Finansowego w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.
2. Członków Komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

#### §4

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 2) środki pieniężne w kasie,
- 3) należności i zobowiązania,
- 4) środki trwałe w budowie,
- 5) środki trwałe trudno dostępne oglądowi,
- 6) wartości niematerialne i prawne,
- 7) druki ścisłego zarachowania, czekii obce, weksle i inne papiery wartościowe,
- 8) grunty,
- 9) aktywa będące własnością innych jednostek (sprzęt i programy komputerowe),
- 10) rozrachunki z pracownikami,
- 11) pożyczki i kredyty,
- 12) fundusze własne,
- 13) udziały i akcje,
- 14) kapitały i fundusze celowe , w tym ZFŚŚ,
- 15) przychody przyszłych okresów,
- 16) koszty przyszłych okresów,
- 17) inne nie wymienione składniki aktywów i pasywów.

#### §5

Wykonanie zarządzenia powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, Skarbnikowi Gminy i zespołom spisowym.

#### §6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT  
Marek  
Szymon Marnek

sprawdzono pod względem  
formalno-prawnym

Małgorzata Jeszewska  
Rada Gminy

### Harmonogram inwentaryzacji za 2021 rok

| Lp. | Przedmiot inwentaryzacji                 | Obiekt zinwentaryzowania                                                                                       | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji                                                                                              | Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację |
|-----|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1.  | Środki pieniężne na rachunkach bankowych | Wszystkie rachunki bankowe                                                                                     | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r.  | Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2022 r.                                                                           | 1                                                      |
| 2.  | Środki pieniężne w kasie                 | Kasa Urzędu Gminy w Kwilczu                                                                                    | 30.12.2022 r.                         | Protokół z inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2022 r. (zał. Nr 4 Instrukcji gospodarki kasowej i druków ścisłego zarachowania) | 2                                                      |
| 3.  | Należności i zobowiązania                | Należności wszystkie (w tym sporne i wątpliwe), należności i zobowiązania publiczno-prawne i wobec pracowników | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r.  | Pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 31.12.2022 r.<br><br>Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.                     | Referat Finansowy                                      |
| 4.  | Środki trwałe w budowie                  | Dane z ewidencji księgowej                                                                                     | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r.  | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.                                                                                            | 3                                                      |
| 5.  | Środki trwałe trudno dostępne oglądowi   | Dane z ewidencji księgowej                                                                                     | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r.  | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2022 r.                  | 3                                                      |
| 6.  | Wartości niematerialne i prawne          | Dane z ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej                                                             | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r.  | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.                                                                                            | 1                                                      |

|     |                                                                            |                                                    |                                      |                                                                                                                   |                   |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 7.  | Druki ścisłego zarachowania, чеки obce, weksle i inne papiery wartościowe  | Księga druków ścisłego zarachowania                | 30.12.2022 r.                        | Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.                                                         | 2                 |
| 8.  | Grunty                                                                     | Dane z ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.                                                                           | 3                 |
| 9.  | Aktywa będące własnością innych jednostek ( sprzęt i programy komputerowe) | Budynek Urzędu Gminy w Kwilczu                     | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r. | Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022 r.<br><br>Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.                  | 4                 |
| 10. | Rozrachunki z pracownikami                                                 | Dane z ewidencji księgowej                         | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.                                                                           | 2                 |
| 11. | Rozrachunki publiczno-prawne                                               | Dane ewidencji księgowej                           | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022 r.                                                                           | 1                 |
| 12. | Pożyczki i kredyty                                                         | Według stanu ewidencji księgowej                   | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r. | Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2022 r.                                                          | Referat Finansowy |
| 13. | Fundusze własne                                                            | Według stanu ewidencji księgowej                   | od 12.12.2022 r.<br>do 13.01.2023 r. | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2022 r. | Referat Finansowy |
| 14. | Udziały i akcje                                                            | Urząd Gminy w Kwilczu                              | od 02.01.2023 r.<br>do 13.01.2023 r. | Protokół z weryfikacji sald                                                                                       | Referat Finansowy |
| 15. | Kapitały i Fundusze celowe, w tym: ZFŚS                                    | Referat Finansowy                                  | od 02.01.2023 r.<br>do 13.01.2023 r. | Protokół weryfikacji z sald                                                                                       | Referat Finansowy |

|     |                                                         |                   |                                      |                             |                   |
|-----|---------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 16. | Przychody przyszłych okresów                            | Referat Finansowy | od 02.01.2023 r.<br>do 13.01.2023 r. | Protokół weryfikacji z sald | Referat Finansowy |
| 17. | Koszty przyszłych okresów                               | Referat Finansowy | od 02.01.2023 r.<br>do 13.01.2023 r. | Protokół weryfikacji z sald | Referat Finansowy |
| 18. | Inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów | Referat Finansowy | od 02.01.2023 r.<br>do 13.01.2023 r. | Protokół weryfikacji z sald | Referat Finansowy |

WÓJT  
*Małgorzata*  
*Stanisław Marnek*

**Protokół**  
**inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych, kredytów, pożyczek**  
**w budżecie gminy w Urzędzie Gminy w Kwilczu**

Zespół spisowy w składzie:

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:

- ..... osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej.

| Lp. | Nr rachunku<br>Jednostka<br>Nazwa banku | Stan środków na rachunkach bankowych             |                                                       |                                               |
|-----|-----------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|     |                                         | Wg wyciągu<br>bankowego Nr<br>..... z dnia ..... | Wg potwierdzenia<br>saldo na 31.12.2022 r.<br>z banku | Wg ewidencji<br>księgowej na<br>31.12.2022 r. |
| 1.  |                                         |                                                  |                                                       |                                               |
| 2.  |                                         |                                                  |                                                       |                                               |
| 3.  |                                         |                                                  |                                                       |                                               |
| 4.  |                                         |                                                  |                                                       |                                               |
| 5.  |                                         |                                                  |                                                       |                                               |

Osoby obecne przy inwentaryzacji

.....

Zespół spisowy

.....

.....

.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....

(podpis Skarbnika)

.....

(podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT  
*Marek*  
Stanisław Marek

**Protokół**  
**inventaryzacji metodą weryfikacji salda konta 020/030**  
**w Urzędzie Gminy w Kwilczu**

Inventaryzację przeprowadzono w dniu .....

Zespół spisowy w składzie:

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....

Inventaryzację przeprowadzono w obecności:

- ..... - osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... - osoba odpowiedzialna za program lub licencję.

| Lp. | Nazwa programu lub licencji | Ilość | Wartość | Komórka organizacyjna, w której program lub licencja funkcjonuje.<br>Osoba odpowiedzialna. |
|-----|-----------------------------|-------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  |                             |       |         |                                                                                            |
| 2.  |                             |       |         |                                                                                            |
| 3.  |                             |       |         |                                                                                            |

Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji księgowej na dzień inventaryzacji wynosił - Saldo Wn konta 020/030 .....  
(do protokołu można załączyć wydruk obrotów i sald konta).

**Rozliczenie inventaryzacji**

- według weryfikacji wartości niematerialne i prawne stanowiły .....
  - z ewidencji księgowej saldo konta 020/030 na dzień weryfikacji wynosiło .....
- Stan z inventaryzacji na 31.12.2022 r. ....

Stan wartości niematerialnych i prawnych z ewidencji księgowej konta 020/030 na 31.12.2022 r. wynosił .....

Różnice inventaryzacyjne (wymienić jeśli zaistniały).....

Osoby obecne przy inventaryzacji

.....

Zespół spisowy

.....

.....

.....

Zatwierdzam protokół z inventaryzacji

.....

(podpis Skarbnika)

.....

(podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT  
*Mariusz*  
Stanisław Marniek



**Protokół**  
**inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 080**  
**w Urzędzie Gminy w Kwilczu**

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu .....

Zespół spisowy w składzie:

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:

- ..... - osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,
- ..... - osoba odpowiedzialna merytorycznie za zadania inwestycyjne.

| Nazwa zadania inwestycyjnego | Nr konta z ewidencji księgowej pomocniczej i szczegółowej | Wartość nakładów na zadanie inwestycyjne |                         |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------|
|                              |                                                           | z ewidencji księgowej                    | z dokumentów źródłowych |
|                              |                                                           |                                          |                         |
|                              |                                                           |                                          |                         |
|                              |                                                           |                                          |                         |
|                              |                                                           |                                          |                         |
|                              |                                                           |                                          |                         |
| <b>Ogółem</b>                |                                                           |                                          |                         |

Stan inwestycji (środków trwałych w budowie) według ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił - Saldo Wn konta 080 .....  
( do protokołów można załączyć wydruk obrotów i sald konta).

**Rozliczenie inwentaryzacji.**

- według weryfikacji inwestycji (środków trwałych w budowie) stanowiły .....
- z ewidencji księgowej saldo Wn konta 080 na dzień weryfikacji wynosiło .....

W okresie od dnia spisu tj. .... do 31.12.2022 r.

- przychody z tytułu zwiększenia nakładów na inwestycje (środki trwałe w budowie) wynosiły .....
  - (co stanowiło podstawę zwiększenia - np. faktura za zakup)
  - rozchody z tytułu zmniejszenia inwestycji (środków trwałych w budowie) wynosiły .....
  - (co stanowiło podstawę zmniejszenia np. protokół przekazania czy likwidacji) .....
- Stan inwentaryzacji na 31.12.2022 r. ....

Stan inwestycji (środków trwałych w budowie) z ewidencji księgowej konta 080 na 31.12.2022 r. wynosił .....

Różnice inwentaryzacyjne (wymienić jeśli zaistniały).....

Osoby obecne przy inwentaryzacji  
.....

Zespół spisowy  
.....  
.....  
.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....  
(podpis Skarbnika)

.....  
(podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT  
*Mowel*  
*Starostwo Marniek*

**Protokół  
inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 221  
w Urzędzie Gminy w Kwilczu**

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu .....

Zespół spisowy w składzie:

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:

- .....- osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej,

| Nr konta z ewidencji księgowej | Nazwa konta | Wartość (w zł)       |           |          |       |    |
|--------------------------------|-------------|----------------------|-----------|----------|-------|----|
|                                |             | Należność do zapłaty | zaległość | nadpłata | Saldo |    |
|                                |             |                      |           |          | Wn    | Ma |
|                                |             |                      |           |          |       |    |
|                                |             |                      |           |          |       |    |
|                                |             |                      |           |          |       |    |
|                                |             |                      |           |          |       |    |
| <b>RAZEM</b>                   |             |                      |           |          |       |    |

Stan konta 221 według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2022 r. wynosił:  
saldo Wn ..... zł saldo Ma .....

**Rozliczenie inwentaryzacji:**

- należności na dzień 31.12.2022 r. konta 221 wynoszą ..... zł
- zaległości na dzień 31.12.2022 r. konta 221 wynoszą ..... zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2022 r. na koncie 221 wynoszą ..... zł

Osoby obecne przy inwentaryzacji  
.....

Zespół spisowy  
.....  
.....  
.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji  
.....

(podpis Skarbnika)

.....  
(podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT  
*Marek*  
Marek Mannek

**Protokół**  
**inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 225/229/231/234/240/290/909/960/961**  
**w Urzędzie Gminy Kwilcz**

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu .....

Zespół spisowy w składzie:

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:

- .....- osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej.

| Nr konta<br>z ewidencji<br>księgowej | Nazwa konta | Wartość                       |                                 |
|--------------------------------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------|
|                                      |             | z ewidencji księgowej<br>(zł) | z dokumentów<br>źródłowych (zł) |
|                                      |             |                               |                                 |
|                                      |             |                               |                                 |
|                                      |             |                               |                                 |

Stan .....według ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił:

saldo Wn konta ..... zł

saldo Ma konta ..... zł

**Rozliczenie inwentaryzacji:**

.....

Różnice inwentaryzacyjne:

.....

Osoby obecne przy inwentaryzacji

.....

Zespół spisowy

.....

.....

.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....

(podpis Skarbnika)

.....

(podpis Kierownika Jednostki)

**Załącznik z rozliczenia inwentaryzacji**

| Wyszczególnienie aktywów i pasywów. Dzień przeprowadzenia inwentaryzacji | Data inwentaryzacji | Wartości aktywów i pasywów z inwentaryzacji | Wartość z ewidencji księgowej aktywów i pasywów na dzień inwentaryzacji | Przychody od dnia inwentaryzacji do 31.12.2022 r. | Rozchody od dnia inwentaryzacji do 31.12.2022 r. | Stan na dzień 31.12.2022 r. |                     | Niedobory |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------|
|                                                                          |                     |                                             |                                                                         |                                                   |                                                  | inwentaryzacji              | ewidencji księgowej |           |
| <b>SPIS Z NATURY</b>                                                     |                     |                                             |                                                                         |                                                   |                                                  |                             |                     |           |
| <b>POTWIERDZENIE SALDA</b>                                               |                     |                                             |                                                                         |                                                   |                                                  |                             |                     |           |
| <b>WERYFIKACJA SALD</b>                                                  |                     |                                             |                                                                         |                                                   |                                                  |                             |                     |           |

Zatwierdzam rozliczenie inwentaryzacji

.....  
(podpis Skarbnika)

.....  
(podpis Kierownika Jednostki)

**WÓJT**  
*M. Dzw. 11*  
Stanisław Mamiek