

Zarządzenie Nr 141/2024
Wójta Gminy Kwilcz
z dnia 7 listopada 2024 r.

w sprawie: przeprowadzenia okresowej inwentaryzacji składników majątku Gminy Kwilcz na dzień 31.12.2024 r.

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 31.12.2024 r. przez Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:
 - 1) Monika Kizielewicz - przewodnicząca Komisji,
 - 2) Joanna Kolarska - członek Komisji,
 - 3) Daniel Kozubowski - członek Komisji.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 12 grudnia 2024 r. do 15 stycznia 2025 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. Joanna Mleczak – członek zespołu spisowego,
3. Magdalena Skrzypczak – członek zespołu spisowego,

Zespół spisowy Nr 2 w składzie:

2. Olga Tuszyńska – przewodniczący zespołu spisowego,
3. Marta Woźniak – członek zespołu spisowego,
4. Martyna Gursz – członek zespołu spisowego,

Zespół spisowy Nr 3 w składzie:

1. Barbara Konieczna – przewodnicząca zespołu spisowego,
2. Jakub Melcer – członek zespołu spisowego,
3. Emilia Klapczyńska – członek zespołu spisowego,

Zespół spisowy Nr 4 w składzie:

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

5. Określa się zakres prac spisowych dla poszczególnych zespołów spisowych, stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
6. 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, czeki 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
Mannek
Stanisław Mannek

sprawdzono, pod względem
formalno-prawnym

Malgorzata Kocińska
Racław

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 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2024 r. | 1 |
| 2. | Środki pieniężne w kasie | Kasa Urzędu Gminy w Kwilczu | 31.12.2024 r. | Protokół z inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2024 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 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 31.12.2024 r. Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | Referat Finansowy |
| 4. | Środki trwałe w budowie | Dane z ewidencji księgowej | od 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | 3 |
| 5. | Środki trwałe trudno dostępne oglądowi | Dane z ewidencji księgowej | od 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2024 r. | 3 |
| 6. | Wartości niematerialne i prawne | Dane z ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej | od 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | 1 |

| | | | | | |
|-----|--|--|--------------------------------------|---|-------------------|
| 7. | Druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe | Księga druków ścisłego zarachowania | 31.12.2024 r. | Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2024 r. | 2 |
| 8. | Grunty | Dane z ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej | od 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | 3 |
| 9. | Aktywa będące własnością innych jednostek (sprzęt i programy komputerowe) | Budynek Urzędu Gminy w Kwilczu | od 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2024 r. Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | 4 |
| 10. | Rozrachunki z pracownikami | Dane z ewidencji księgowej | od 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | 2 |
| 11. | Rozrachunki publiczno-prawne | Dane ewidencji księgowej | od 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r. | 1 |
| 12. | Pożyczki i kredyty | Według stanu ewidencji księgowej | od 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Pisemne uzgodnienie sald wg stanu na dzień 31.12.2024 r. | Referat Finansowy |
| 13. | Fundusze własne | Według stanu ewidencji księgowej | od 12.12.2024 r. do 15.01.2025 r. | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2024 r. | Referat Finansowy |
| 14. | Udziały i akcje | Urząd Gminy w Kwilczu | od 02.01.2025 r. do 15.01.2025 r. | Protokół z weryfikacji sald | Referat Finansowy |
| 15. | Kapitały i Fundusze celowe, w tym: ZFŚS | Referat Finansowy | od 02.01.2025 r. do 15.01.2025 r. | Protokół weryfikacji z sald | Referat Finansowy |

| | | | | | |
|-----|---|-------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| 16. | Przychody przyszłych okresów | Referat Finansowy | od 02.01.2025 r. do 15.01.2025 r. | Protokół weryfikacji z sald | Referat Finansowy |
| 17. | Koszty przyszłych okresów | Referat Finansowy | od 02.01.2025 r. do 15.01.2025 r. | Protokół weryfikacji z sald | Referat Finansowy |
| 18. | Inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów | Referat Finansowy | od 02.01.2025 r. do 15.01.2025 r. | Protokół weryfikacji z sald | Referat Finansowy |

WÓJT
mannek
Stanisław Mannek

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 Jednostka Nazwa banku | Stan środków na rachunkach bankowych | | |
|-----|---|--|---|---|
| | | Wg wyciągu bankowego Nr z dnia | Wg potwierdzenia salda na 31.12.2024 r. z banku | Wg ewidencji księgowej na 31.12.2024 r. |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| 3. | | | | |
| 4. | | | | |
| 5. | | | | |

Osoby obecne przy inwentaryzacji

.....

Zespół spisowy

.....
.....
.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....
(podpis Skarbnika)

.....
(podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT
Stanisław Mannek
Stanisław Mannek

Protokół
inwentaryzacji metodą weryfikacji salda konta 020/030
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 za program lub licencję.

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

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

Rozliczenie inwentaryzacji

- według weryfikacji wartości niematerialne i prawne stanowiły
- z ewidencji księgowej saldo konta 020/030 na dzień weryfikacji wynosiło
- Stan z inwentaryzacji na 31.12.2024 r.

Stan wartości niematerialnych i prawnych z ewidencji księgowej konta 020/030 na 31.12.2024 r. wynosił

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

Osoby obecne przy inwentaryzacji

.....

Zespół spisowy

.....

.....

.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....

(podpis Skarbnika)

.....

(podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT
Mannek
Stanisław Mannek

Protokół
inventaryzacji metodą weryfikacji salda konta 080
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 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 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Ogółem | | | |

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

Rozliczenie inventaryzacji.

- 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 31.12.2024 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 inventaryzacji na 31.12.2024 r.

Stan inwestycji (środków trwałych w budowie) z ewidencji księgowej konta 080 na 31.12.2024 r. wynosił

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

Osoby obecne przy inwentaryzacji
.....

Zespół spisowy
.....
.....
.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....
(podpis Skarbnika)

.....
(podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT
Mannek
Stanisław Mannek

**Protokół
inventaryzacji metodą weryfikacji salda konta 221
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,

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

Stan konta 221 według ewidencji księgowej na dzień 31.12.2024 r. wynosił:
saldo Wn, zł saldo Ma zł

Rozliczenie inventaryzacji:

- należności na dzień 31.12.2024 r. konta 221 wynoszą zł
- zaległości na dzień 31.12.2024 r. konta 221 wynoszą zł
- nadpłaty na dzień 31.12.2024 r. na koncie 221 wynoszą zł

Osoby obecne przy inventaryzacji

.....

Zespół spisowy

.....

.....

.....

Zatwierdzam protokół z inventaryzacji

.....

(podpis Skarbnika)

.....

(podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT
Stanisław Mannek
Stanisław 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 z ewidencji księgowej | Nazwa konta | Wartość | |
|--------------------------------------|-------------|-------------------------------|---------------------------------|
| | | z ewidencji księgowej (zł) | z dokumentów źródłowych (zł) |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Stanwedług ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił:

saldo Wn konta zł

saldo Ma kontazł

Rozliczenie inwentaryzacji:

.....

Różnice inwentaryzacyjne:

.....

Osoby obecne przy inwentaryzacji

.....

Zespół spisowy

.....

.....

.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

.....

(podpis Skarbnika)

.....

(podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT
Stanisław Mannek
Stanisław Mannek

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 31.12.2024 r. | Rozchody od dnia inwentaryzacji do 31.12.2024 r. | Stan na dzień 31.12.2024 r. | | Niedobory |
|--|---------------------|---|---|---|--|-----------------------------|---------------------|-----------|
| | | | | | | inwentaryzacji | ewidencji księgowej | |
| SPIS Z NATURY | | | | | | | | |
| POTWIERDZENIE SALDA | | | | | | | | |
| WERYFIKACJA SALD | | | | | | | | |

Zatwierdzam rozliczenie inwentaryzacji

.....
 (podpis Skarbnika)

.....
 (podpis Kierownika Jednostki)

WÓJT
Stanisław Mannek
 Stanisław Mannek