

## Zarządzenie Nr 120.20.2024

### Wójta Gminy Klembów z dnia 15 października 2024 roku

#### w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych roku 2024 oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz.40 z późn.zm.) oraz art. 26 ust.1 i art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.), zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną, Wójt Gminy Klembów zarządza, co następuje:

#### § 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w roku 2024, obejmuje:

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury, w tym:
  - środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową, które znajdują się na terenie niestrzeżonym,
  - środki trwałe obce,
  - środki pieniężne w kasie,
  - druki ścisłego zarachowania,
  - papiery wartościowe,
  - gwarancje,
  - materiały.
2. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, w tym:
  - środki pieniężnych zgromadzone na rachunków bankowych,
  - należności z tytułu udzielonych pożyczek, kredytów,
  - należności z tytułu dostaw i usług (z wyjątkiem należności publiczno-prawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
  - własne składniki majątkowe znajdujące się poza jednostką, powierzone kontrahentom np. w remoncie.
3. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników, w tym:
  - wartości niematerialne i prawne,
  - grunty i prawa zaliczone do nieruchomości,
  - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
  - fundusze,
  - fundusze specjalne,
  - rozliczenia międzyokresowe,
  - materiały w drodze oraz dostawy niefakturowane,
  - rezerwy,
  - środki pieniężne w drodze,

- inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych taką inwestycją),
- należności sporne i wątpliwe,
- rozrachunki publiczno-prawne,
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z pracownikami,
- należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania przez jednostkę nie potwierdzili prawidłowości ich stanu,
- inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenie salda z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

## § 2

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 1 pkt. 1 w roku 2024 powołuję Komisję Inwentaryzacyjną, w składzie:

|                         |                    |
|-------------------------|--------------------|
| Przewodniczący Komisji: | Agnieszka Adamczyk |
| Członek Komisji:        | Marcin Sawicki     |
| Członek Komisji:        | Sylwia Augustyniak |

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 1 pkt.2 i 3 w roku 2024 powołuję Komisję Inwentaryzacyjną, w składzie:

|                         |               |
|-------------------------|---------------|
| Przewodniczący Komisji: | Tarach Bożena |
| Członek Komisji:        | Marta Wojda   |

## § 3

Inwentaryzację składników majątkowych w roku 2024 należy przeprowadzić według stanu i zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

## § 4

1. Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną do właściwego oraz zgodnego z obowiązującymi przepisami przeprowadzenia inwentaryzacji.
2. Zobowiązuję pracowników komórek merytorycznych odpowiedzialnych za określone aktywa do współpracy z Komisją Inwentaryzacyjną.

## §5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy**  
**/-/ Rafał Mathiak**

**Załącznik nr 1**

do Zarządzenia Nr 120.20.2024  
Wójta Gminy Klembów z dnia 15 października 2024 roku  
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w roku 2024  
oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej

**Harmonogram inwentaryzacji rocznej składników majątkowych(aktywów i pasywów) w roku 2024**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                           |                                                                      |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• środki trwałe, które znajdują się na terenie niestrzeżonym,</li><li>• środki trwałe obce,</li><li>• materiały,</li><li>• pozostałe środki trwałe w użytkowaniu objęte ewidencją ilościowo- wartościową oraz objęte ewidencją ilościową, które znajdują się na terenie niestrzeżonym</li></ul>                                                                   | Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.10.2024 roku | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji<br>od 02.11.2024 do 31.12.2024 | spis z natury       |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• środki pieniężne w kasie,</li><li>• druki ścisłego zarachowania,</li><li>• papiery wartościowe,</li><li>• gwarancje</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                   | Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2024 roku | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji<br>do 03.01.2025               | spis z natury       |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• należności z tytułu dostaw i usług (z wyjątkiem należności publiczno-prawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),</li><li>• własne składniki majątkowe znajdujące się poza jednostką, powierzone kontrahentom np. w remoncie,</li><li>• należności z tytułu udzielonych pożyczek, kredytów</li></ul> | Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.10.2024 roku | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji<br>do 15.01.2025               | potwierdzenie salda |
| <ul style="list-style-type: none"><li>• środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2024 roku | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji<br>do 03.01.2025               | potwierdzenie salda |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                  |                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• wartości niematerialne i prawne,</li> <li>• grunty i prawa zaliczane do nieruchomości,</li> <li>• fundusze,</li> <li>• fundusze specjalne,</li> <li>• rozliczenia międzyokresowe,</li> <li>• materiały w drodze oraz dostawy niefakturowane,</li> <li>• rezerwy,</li> <li>• środki pieniężne w drodze,</li> <li>• należności sporne i wątpliwe,</li> <li>• rozrachunki publiczno-prawne,</li> <li>• rozrachunki z pracownikami,</li> <li>• należności i zobowiązania wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych</li> <li>• środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,</li> <li>• należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania przez jednostkę nie potwierdzili prawidłowości ich stanu,</li> <li>• inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub potwierdzenia salda z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe,</li> <li>• inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych taką inwestycją)</li> <li>• pozostałych aktywów i pasywów w części niepodlegającej spisowi z natury oraz nie inwentaryzowane w drodze potwierdzenia salda</li> </ul> | <p>Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2024 roku</p> | <p>Termin przeprowadzenia inwentaryzacji do 15.03.2025</p> <p>nie później niż 85 dni po dniu bilansowym w wyniku dopisania przychodów i rozchodów</p> | <p>drogą weryfikacji - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników aktywów i pasywów</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|