

**ZARZĄDZENIE NR 43/2014**  
**WÓJTA GMINY GRUDZIĄDZ**  
**z dnia 1 października 2014 roku**

w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji okresowej w jednostkach podległych oraz w Urzędzie Gminy

Na podstawie art. 10 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zmianami) oraz Zarządzenia Nr 54/2010 z dnia 15 listopada 2010 r.

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji okresowej w Urzędzie Gminy oraz podległych jednostkach przez Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie:

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej: Jacek Zyglewicz

Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej:

1. Joanna Elszkowska
2. Dorota Kruczkowska
3. Sławomir Piernicki
4. Magdalena Moźdzysłowska
5. Mirosław Barański
6. Bożena Pyszora
7. Regina Bardońska
8. Tomasz Makowski
9. Wojciech Zielecki
10. Anna Lewandowska
11. Sylwester Socha
12. Magdalena Kierzkowska
13. Krystyna Wasielewska
14. Elżbieta Wierzchowska
15. Wiktoria Pawlikowska
16. Ewa Gajewska
17. Ewa Zychowicz
18. Marek Bardoński
19. Agnieszka Maliszewska
20. Jadwiga Szewczyk
21. Wojciech Kruczkowski
22. Anna Szajer
23. Dominika Gąsiorowska
24. Weronika Lewandowska
25. Agnieszka Marchlewicz
26. Paweł Młotkowski

w terminie od 01.12.2014 r. do 15.01.2015 r.

§ 2. 1. Pełną inwentaryzacją okresową należy objąć wszystkie składniki majątkowe zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Załącznik od nr 2 do nr 7 są integralną częścią niniejszego zarządzenia.

3. Wykaz jednostek objętych spisem stanowi załącznik nr 8.

§. 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT  
  
mgr inż. JAN TESMER

### HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki trwałe	Urząd Gminy, teren całej Gminy	od 01.12.2014 r. do 10.01.2015 r.	Spis z natury na arkuszach spisu z natury
2.	Środki trwałe (grunty i środki trwałe trudnodostępne)	Teren całej Gminy	od 01.12.2014 r. do 10.01.2014 r.	Weryfikacja sald
3.	Obce środki trwałe	Urząd Gminy, teren całej Gminy	od 01.12.2014 r. do 10.01.2015 r.	Spis z natury na arkuszach spisu z natury
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Teren całej Gminy	od 01.12.2014 r. do 10.01.2015 r.	Weryfikacja sald (wzór Nr 6)
5.	Pozostałe środki trwałe	Urząd Gminy (poszczególne komórki organizacyjne) Jednostki pomocnicze gminy. Stowarzyszenia (OSP)	od 01.12.2014 r. do 10.01.2015 r.	Spis z natury na arkuszach spisu z natury
6.	Wartości niematerialne i prawne	Urząd Gminy (poszczególne komórki organizacyjne)	02.01.2015 r. do 10.01.2015 r.	Protokół z weryfikacji sald (wzór Nr 4)
7.	Udziały i akcje	Urząd Gminy (poszczególne komórki organizacyjne)	od 02.01.2015 r. do 10.01.2015 r.	Protokół z weryfikacji sald (wzór nr 5)
8.	Materiały	Urząd Gminy (poszczególne komórki organizacyjne)	od 02.01.2015 r. do 10.01.2015 r.	Spis z natury na arkuszach spisu z natury
9.	Środki pieniężne w drodze	Kasa Urzędu Gminy	31.12.2014 r.	Protokół z inwentaryzacji (Załącznik Nr 2)
10.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych (wraz z kontami kredytów i pożyczek z ksiąg rachunkowych budżetu)	Urząd Gminy (Referat Finansowy)	02.01.2015 r. do 10.01.2015 r.	Protokół z weryfikacji sald (wzór Nr 3)
11.	Druki ścisłego zarachowania	Stanowiska inne niż kasa	31.12.2014 r.	Protokół z inwentaryzacji (wykorzystać protokół z kasy)
12.	Należności	Referat Finansowy	01.12.2014 r. do 15.01.2015 r.	Pisemne potwierdzenia salda kontrahenta
13.	Rozrachunki budżetu	Referat Finansowy	01.12.2014 r. do 15.01.2015 r.	Protokół z weryfikacji sald
14.	Kapitał i fundusze celowe ZFSS	Referat Finansowy	01.12.2014 r. do 15.01.2015 r.	Protokół z weryfikacji sald
15.	Przychody przyszłych okresów	Referat Finansowy	01.12.2014 r. do 15.01.2015 r.	Protokół z weryfikacji sald

16.	Koszty przyszłych okresów	Referat Finansowy	01.12.2014 r. do 15.01.2015 r.	Protokół z weryfikacji sald
17.	Inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Referat Finansowy	01.12.2014 r. do 15.01.2015 r.	Protokół z weryfikacji sald

**PROTOKÓŁ  
inwentaryzacji stanu kasy**

Inwentaryzacja stanu kasy przeprowadzona w dniu .....przez Zespół spisowy w składzie:

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

W toku kontroli ustalono

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie .....zł.

Stan gotówki wg raportów kasowych:

- 1).....za okres od dnia ..... do dnia.....wynosił.....zł,
- 2).....za okres od dnia ..... do dnia.....wynosił.....zł,
- 3).....za okres od dnia ..... do dnia.....wynosił.....zł,

2. Z oświadczenia złożonego przez kasjera .....wynika, że w wyżej wymienionych raportach kasowych ujęto do dnia inwentaryzacji wszystkie dowody źródłowe stanowiące podstawę przychodu i rozchodu gotówki w kasie. Na oświadczeniu wymieniono nominałami środki pieniężne w kasie.

Zapas gotówki w kasie wynosił .....zł i został ustalony przez Kierownika jednostki pismem z dnia.....

3. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie.

Z książki druków ścisłego zarachowania wynika, że na dzień inwentaryzacji tj.....w kasie znajdowały się;

- blankiety czeków gotówkowych w ilości .....sztuk od nr.....do nr.....
- kwitariusz przychodowy w ilości.....sztuk od nr.....do nr.....

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny lub niezgodny ze stanem rzeczywistym.

4. Ostatnia inwentaryzacja kasy została przeprowadzona wg stanu na dzień.....

5. Ostatnia kontrola kasy została przeprowadzona w dniu.....(protokół z dnia .....)

6. Obowiązki kasjera pełni Pani .....zatrudniona na stanowisku kasjera od.....Kasjerka posiada zakres obowiązków służbowych określonych w zakresie czynności pracownika z dnia.....

7. W aktach osobowych Pani.....znajduje się zapytanie o udzielenie informacji o osobie skierowane do Ministra Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny.

Kasjer złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory z datą.....

8. „Gotówka oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasetce umieszczonej w kasie pancерnej w pomieszczeniu biurowym. W budynku zainstalowana jest sygnalizacja alarmowa i pożarowa. Cały budynek posiada całodobowy monitoring sprawowany przez firmę.....

Na powyższych ustaleniach inwentaryzację zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

.....

.....

Zespół Spisowy

.....

.....

.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

(podpis Skarbnika/Głównego Księgowego)

(podpis Kierownika Jednostki)

**Protokół**  
**Inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych, kredytów pożyczek w**  
**budżecie Gminy Grudziądz**

Zespół spisowy w składzie:

- 1.
- 2.
- 3.

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:

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

L.P.	Nr rachunku Jednostka Nazwa banku	Stan środków na rachunkach bankowych		
		Wg wyciągu bankowego Nr z dnia	Wg potwierdzenia salda na 31.12.2014 r.	Wg ewidencji księgowej na 31.12.2014 r.
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

Do protokołu dołączyć potwierdzenia sald z banków.

Osoby obecne przy inwentaryzacji

Zespół Spisowy

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

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

(podpis Skarbnika/Głównego Księgowego)

(podpis Kierownika Jednostki)

**Protokół  
inventaryzacji metodą weryfikacji salda konta 020**

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

1.	Nazwa programu lub licencji	Ilość	Wartość	Komórka organizacyjna w której program lub licencja funkcjonuje.
1.	POGRUN	1		

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

- według inwentaryzacji wartości niematerialne i prawne stanowiły.....

- z ewidencji księgowej saldo 020 na dzień weryfikacji wynosiło .....

W okresie od dnia spisu do 31.12.2014 r.

- przychody z tytułu zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych wynosiły.....  
(faktura za zakup)

- rozchody z tytułu zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.....  
(protokół przekazania lub likwidacji)

Stan z inwentaryzacji .....

Stan wartości niematerialnych i prawnych z ewidencji księgowej

Konta 020 na 31.12.2014 r. wynosił.....

Osoby obecne przy inwentaryzacji

Zespół spisowy

.....

.....

.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

(podpis Skarbnika/Głównego Księgowego)

(podpis Kierownika Jednostki)



**Protokół  
inventaryzacji metodą weryfikacji salda konta 030**

Inwentaryzację przeprowadzono w dniu .....

Zespół spisowy w składzie

1.....

2.....

3.....

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności:

- ..... – osoba odpowiedzialna za prowadzenie ewidencji księgowej
- ..... – osoba odpowiedzialna za zadania inwestycyjne

L.p.	Wyszczególnienie	Udziały		
		Ilość	Wartość	Dowód nabycia
1.	Geotermia Grudziądz Spółka z o.o.			
	Ogółem wartość udziałów			

Wartość udziałów według ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił – Saldo Wn konta 030 .....  
(do protokołu załączyć wydruk obrotów i sald konta 030 na dzień inwentaryzacji).

Rozliczenie inwentaryzacji

- według weryfikacji udziału lub akcji stanowiły.....
- z ewidencji księgowej saldo Wn konta 030 na dzień weryfikacji wynosiło.....
- W okresie od dnia spisu ..... do 31.12.2014 r.
- przychody z tytułu zwiększenia nakładów na udziały lub akcje wynosiły.....
- (akt notarialny, wpis do KRS)
- rozchody z tytułu zmniejszenia udziałów lub akcji wynosiły.....

Wartość udziałów lub akcji z ewidencji księgowej konta 030 na dzień 31.12.2014 r. wynosił.....

Osoby obecne przy inwentaryzacji

Zespół spisowy

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

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

(podpis Skarbnika/Głównego Księgowego)

(podpis Kierownika Jednostki)



Wartość inwestycji według ewidencji księgowej na dzień inwentaryzacji wynosił – Saldo Wn konta 080.....  
(do protokołu załączyć wydruk obrotów i sald konta 080 na dzień inwentaryzacji).

Rozliczenie inwentaryzacji

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

W okresie od dnia spisu .....do 31.12.2014 r.

- przychody z tytułu zwiększenia nakładów na inwestycje wynosiły.....
- rozchody z tytułu zmniejszenia inwestycji wynosiły.....

Stan z inwentaryzacji na dzień 31.12.2014 r. wynosił.....

Stan inwestycji (środków trwałych w budowie) z ewidencji księgowej konta 080 na 31.12.2014 wynosił.....

Osoby obecne przy inwentaryzacji

Zespół spisowy

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

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

(podpis Skarbnika/Głównego Księgowego)

(podpis Kierownika Jednostki)

**Protokół rozliczeń inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych**

**Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:**

1) Przewodniczący

.....  
(stanowisko służbowe)

2) Członek

.....

3) Członek

.....

4) Członek

.....

**I.** Komisja inwentaryzacyjna w wyżej wymienionym składzie w obecności Skarbnika/Głównego Księgowego.....

na posiedzeniu w dniu.....

dokonała rozliczenia inwentaryzacji na załączniku Nr (wzór nr 7) stanowiącym integralną część protokołu.

**II.** Rozliczenie wyników inwentaryzacji

Wartość

1. Ogółem niedobory.....zł

2. Ogółem nadwyżki.....zł

**III.** Komisja Inwentaryzacyjna – po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustala co następuje:

1.....

2.....

3.....

4.....

Zdaniem komisji inwentaryzacyjnej stwierdzono:

a) niedobory

- niezawinione i należy spisać je w ciężar kosztów lub strat

.....

.....

- zawinione, obciążyć ich wartością osoby odpowiedzialne

.....

.....

b) nadwyżki

- niezawinione i należy spisać je w ciężar kosztów lub strat

.....

.....

- zawinione, obciążyć ich wartością osoby odpowiedzialne

.....  
.....

Podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej

1.....

2.....

3.....

4.....

5.....

#### **IV. Opinia prawna Radcy Prawnego**

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

Data.....

Podpis i pieczęć.....

#### **V. Opinia Skarbnika/Głównego Księgowego – za okres przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji**

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

Data.....

Podpis i pieczęć.....

#### **VI. Decyzja Wójta/Kierownika Jednostki**

1. Niedobory wskazane w niniejszym protokole powstały (nie powstały) skutkiem czynu noszącego znamiona przestępstwa. Zawiadomiono organa powołane do ścigania przestępstw.....  
oraz jednostkę nadrzędną pismem z dnia .....Nr.....

2. Stwierdzone niedobory zmniejszyły stan aktywów:

.....  
.....

3. Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory za zawinione, Obciążyć ich wartością w kwocie.....zł

Pana/Panią.....i dochodzić roszczeń z tego tytułu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

4. Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji nadwyżki przyjęte zostały na stan i zaewidencjonowane w trybie przewidzianym w zakładowym planie kont i instrukcji inwentaryzacyjnej.

Data.....

Podpis i pieczęć.....

Zatwierdzam protokół z inwentaryzacji

(podpis Skarbnika/Głównego Księgowego)

(podpis Kierownika Jednostki)

**WYKAZ JEDNOSTEK DO PRZEPROWADZENIA PEŁNEJ  
INWENTARYZACJI OKRESOWEJ**

1. Urząd Gminy Grudziądz;
2. Świetlice wiejskie (remizo –światlice): Piaski, Wielki Wełcz, Parski, Stary Folwark, Szynych, Zakurzewo, Węgrowo, Gogolin, Rozgarty, Skarszewy, Sosnówka, Turznice, Biały Bór, Świerkocin, Dusocin;
3. Budynki mienia komunalnego: Mokre, Piaski;
4. Ochotnicze Straże Pożarne: Ruda, Wielki Wełcz, Szynych, Piski, Dusocin.
5. Samorządy Mieszkańców Wsi – 25 sołectw;
6. Gminny Ośrodek Sportów Wodnych „DELFIN” w Białym Borze



**Podpisy Komisji Inwentaryzacyjnej:**

1. Joanna Elszkowska..... *Elusz*
2. Dorota Kruczkowska..... *Kruczkowska*
3. Sławomir Piernicki..... *53*
4. Magdalena Mozdzyńska..... *Magda Mozdzyńska*
5. Mirosław Barański..... *Barański*
6. Bożena Pyszora..... *Bożena Pyszora*
7. Regina Bardońska..... *Regina Bardońska*
8. Tomasz Makowski..... *Makowski*
9. Wojciech Zielecki..... *Zielecki*
10. Anna Lewandowska..... *Lewandowska*
11. Sylwester Socha..... *Socha*
12. Magdalena Kierzkowska..... *Kierzkowska*
13. Krystyna Wasielewska..... *Wasielewska*
14. Elżbieta Wierzchowska..... *Wierzchowska*
15. Wiktoria Pawlikowska..... *Pawlikowska*
16. Ewa Gajewska..... *Gajewska*
17. Ewa Zychowicz..... *Zychowicz*
18. Marek Bardoński..... *Bardoński*
19. Agnieszka Maliszewska..... *Maliszewska*
20. Jadwiga Szewczyk..... *Szewczyk*
21. Wojciech Kruczkowski..... *Kruczkowski*
22. Anna Szajer..... *Szajer*
23. Dominika Gąsiorowska..... *Gąsiorowska*
24. Weronika Lewandowska..... *Lewandowska*
25. Agnieszka Marchlewicz..... *Marchlewicz*
26. Paweł Młotkowski..... *Młotkowski*