

ZARZĄDZENIE NR 286/2024
BURMISTRZA WOŁOMINA

z dnia 12 grudnia 2024 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim
w Wołominie za rok 2024**

Na podstawie art. 4 ust. 1, 3 i 5, art. 26, art. 27 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 352/2019 Burmistrza Wołomina z dnia 27 grudnia 2019r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Wołominie Burmistrz Wołomina zarządza, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Wołominie zgodnie z planem inwentaryzacji na 2024 rok, stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki aktywów i pasywów:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) wartości niematerialne i prawne,
- 4) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 5) należności i zobowiązania,
- 6) środki trwałe w budowie,
- 7) pozostałe składniki aktywów i pasywów z wyłączeniem wymienionych w pkt 1-6 oraz druki ścisłego zarachowania.

§ 3. 1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 1, 2 i 3 należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w drodze weryfikacji dokumentów poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

2. Inwentaryzację składników wymienionych w § 2 pkt 4 należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków, a jeśli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.

3. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 2 pkt 5 należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w drodze uzyskania potwierdzenia sald, a jeżeli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 6 należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. w drodze weryfikacji dokumentów poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

5. Inwentaryzację pozostałych składników aktywów i pasywów nie wymienionych w pkt 7 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania objętych spisem z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

§ 4. W celu przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną i Zespoły z przypisanym rodzajem inwentaryzowanych składników i sposobem przeprowadzenia inwentaryzacji:

1. Komisja Inwentaryzacyjna:

1. Teresa Sosnowska - przewodnicząca komisji
2. Iwona Łuciuk - członek komisji

3. Monika Muszyńska - członek komisji

2. Zespół nr 1 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz dóbr kultury drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Elżbieta Szeliga - przewodnicząca zespołu

2. Anna Rudowska - członek zespołu

3. Anna Jarzębska - członek zespołu

3. Zespół nr 2 do przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Andrzej Goźliński - przewodniczący zespołu

2. Daniel Jarzębski - członek zespołu

3. Anna Jarzębska - członek zespołu

4. Zespół nr 3 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w budowie drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Dorota Kowalczyk - przewodnicząca zespołu

2. Tomasz Lipski - członek zespołu

3. Bożena Pędziak - członek zespołu

4. Joanna Skoczylas - członek zespołu

5. Elżbieta Szeliga - członek zespołu

5. Zespół nr 4 do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych będących własnością innych jednostek

1. Daniel Jarzębski - przewodniczący zespołu

2. Andrzej Goźliński - członek zespołu

3. Katarzyna Kuchta - członek zespołu

6. Zespół nr 5 do przeprowadzenia inwentaryzacji długoterminowych aktywów finansowych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników

1. Jakub Orych - przewodniczący zespołu

2. Anna Rudowska - członek zespołu

3. Justyna Wicińska - członek zespołu

7. Zespół nr 6 do przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów w magazynie drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników I. Piotr Bandachowski - przewodniczący zespołu

2. Kamila Sabala - członek zespołu

3. Elżbieta Szeliga - członek zespołu

8. Zespół nr 7 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie w drodze spisu natury

1. Agnieszka Kacprzak - przewodnicząca zespołu

2. Lidia Cholewska - członek zespołu

3. Jakub Orych - członek zespołu

9. Zespół nr 8 do przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych w drodze potwierdzenia sald

1. Elżbieta Gurtat - przewodnicząca zespołu

2. Justyna Wicińska - członek zespołu
3. Kamila Sabala - członek zespołu
10. Zespół nr 9 do przeprowadzenia inwentaryzacji kredytów (obligacji) w drodze potwierdzenia sald
 1. Elżbieta Szeliga - przewodnicząca zespołu
 2. Justyna Wicińska - członek zespołu
 3. Elżbieta Gurtat - członek zespołu
11. Zespół nr 10 do przeprowadzenia inwentaryzacji funduszy drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników
 1. Elżbieta Szeliga - przewodnicząca zespołu
 2. Jakub Orych - członek zespołu
 3. Anna Jarzębska - członek zespołu
12. Zespół nr 11 do przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania w drodze spisu z natury
 1. Anna Jarzębska - przewodnicząca zespołu
 2. Martyna Matusiak - członek zespołu
 3. Elżbieta Szeliga - członek zespołu
13. Zespół nr 12 do przeprowadzenia inwentaryzacji należności z tyt. podatków i opłat w drodze potwierdzenia sald oraz porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości
 1. Lidia Cholewska - przewodnicząca zespołu.
 2. Monika Żmuda - członek zespołu
 3. Jolanta Radomska - członek zespołu
 4. Agnieszka Kacprzak - członek zespołu
 5. Jadwiga Staniszevska - członek zespołu
 6. Agnieszka Młynarska - członek zespołu
14. Zespół nr 13 do przeprowadzenia inwentaryzacji niepodatkowych należności publicznoprawnych i cywilnoprawnych w drodze potwierdzenia sald oraz porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości
 1. Martyna Matusiak - przewodnicząca zespołu
 2. Janina Kruszevska - członek zespołu
 3. Monika Żmuda - członek zespołu
15. Zespół nr 14 do przeprowadzenia inwentaryzacji zobowiązań w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości oraz potwierdzeń sald
 1. Elżbieta Szeliga - przewodnicząca zespołu
 2. Anna Jarzębska - członek zespołu
 3. Elżbieta Gurtat - członek zespołu
 4. Justyna Wicińska - członek zespołu
16. Zespół nr 15 do przeprowadzenia inwentaryzacji rezerw i rozliczeń międzyokresowych w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej ich wartości
 1. Elżbieta Szeliga - przewodnicząca zespołu
 2. Jakub Orych - członek komisji

3. Justyna Wicińska - członek komisji

§ 5. Zobowiązuję zespoły i komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji inwentaryzowanych składników aktywów i pasywów,
- 2) sporządzenia protokołów z przebiegu prac inwentaryzacyjnych zgodnie z załącznikiem nr 2, 3 i 4 do niniejszego zarządzenia.

§ 6. Zobowiązuję przewodniczących zespołów do przekazania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej dokumentacji inwentaryzacyjnej w terminie do pięciu dni od zakończenia inwentaryzacji.

§ 7. Zobowiązuję przewodniczącą komisji do przekazania kompletnej i sporządzonej zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną dokumentacji inwentaryzacyjnej do Wydziału Finansów i Budżetu.

§ 8. Nadzór nad całością prac inwentaryzacyjnych powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Wołomina

Elżbieta Radwan

SKARBNIK GMINY

Bożena Wielgolaska

NACZELNIK WYDZIAŁU
Organizacji Urzędu

Olga Ludwiniak

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

RADCA PRAWNY

Alicja Gawrońska
Wa-4342

INSPEKTOR

Anna Rudowska
Id: 73934BDC-2D24-4C62-BCC4-62F46D245E53. Podpisany

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 286/2024

Burmistrza Wołomina

z dnia 12 grudnia 2024 r.

Harmonogram plan inwentaryzacji na 2024 rok

<i>Lp</i>	<i>Przedmiot Inwentaryzacji</i>	<i>Planowany termin przeprowadzenia inwentaryzacji</i>	<i>Określenie metody inwentaryzacji</i>	<i>Planowany termin przekazania dokumentacji</i>
1	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, dobra kultury	do 15 stycznia 2025 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
2	Wartości niematerialne i prawne	do 15 stycznia 2025r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
3	Środki trwałe w budowie	do 15 stycznia 2025 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
4	Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek	do 15 stycznia 2025 r.	Spis z natury na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
5	Długoterminowe aktywa finansowe	do 15 stycznia 2025 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
6	Materiały	do 15 stycznia 2025 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
7	Środki pieniężne w kasie	31 grudnia 2024 r.	Spis z natury na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
8	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	do 15 stycznia 2025 r.	Uzyskanie potwierdzenia salda na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
9	Kredyty (obligacje)	do 15 stycznia 2025r.	Uzyskanie potwierdzenia salda na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
10	Fundusze	do 15 stycznia 2025 r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
11	Druki ścisłego zarachowania	31 grudnia 2024 r.	Spis z natury na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025r.
12	Należności z tyt. podatków i opłat	do 15 stycznia 2025 r.	Uzyskanie potwierdzenia sald, weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
13	Należności publicznoprawne niepodatkowe i cywilnoprawne	do 15 stycznia 2025 r.	Uzyskanie potwierdzenia sald, weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
14	Zobowiązania	do 15 stycznia 2025 r.	Weryfikacja sald, potwierdzenia sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.
15	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	do 15 stycznia 2025 r.*	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2024 r.	20 stycznia 2025 r.

Wnioskuje o zatwierdzenie planu:

Zatwierdzam:

.....
.....
Data 2024-12-12
(Burmistrz)

SKARBNIK GMINY
Bożena Wielgolaska
(Skarbnik Gminy)

Data

INSPEKTOR
AR
Anna Rudowska

NACZELNIK WYDZIAŁU
Organizacji Urzędu

Olga Ludwiniak

SKARBNIK GMINY
Bożena Wielgolaska

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 286/2024

Burmistrza Wołomina

z dnia 12 grudnia 2024 r.

Protokół z weryfikacji stanów ewidencyjnych z dokumentami

przeprowadzonej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji, a także ich analizy i weryfikacji realności według stanu na dzień w okresie od do

sporządzony przez:

1.

(imię i nazwisko)

(stanowisko)

2.

(imię i nazwisko)

(stanowisko)

3.

(imię i nazwisko)

(stanowisko)

Przedmiotem inwentaryzacji jest składnik kwalifikujący się do ujęcia w pozycji bilansu

(podać nazwę)

Porównaniem objęto wszystkie operacje przychodów i rozchodów zaewidencjonowane na koncie

Dokonując inwentaryzacji zespół stwierdził, co następuje:

Inwentaryzacją objęto następujące salda kont na dzień bilansowy:

Konto saldo zł

Konto saldo zł

2. Saldo kontaw kwocie zł wynika z:

Stan BO

Zwiększenia zł

Zmniejszenia zł

W wyniku porównania i weryfikacji stwierdzono poprawność/niepoprawność ustalonego salda z dokumentacją księgową. Może ono zostać ujęte w przedstawionej wysokości w bilansie rocznym na dzień 31.12.2024 r.

Dodatkowe wyjaśnienia

Data

Podpisy osób dokonujących porównania i weryfikacji

1.

2.

3.

NACZELNIK WYDZIAŁU
Organizacji Urzędu

Olga Ludwiniak

SKARBNIK GMINY

Bożena Wielgolaska

INSPEKTOR

Anna Rudowska

Id: 73934BDC-2D24-4C62-BCC4-62E46D245E53. Podpisany

Załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 286/2024

Burmistrza Wołomina

z dnia 12 grudnia 2024 r.

(pieczęć urzędu)

Protokół weryfikacji salda konta 080

sporządzony na dzień przez zespół w składzie:

1.- przewodniczący(a) komisji
2. - członek komisji
3.- członek komisji

1. Zespół spisowy zweryfikował saldo konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo sporządzonych, sprawdzonych i zatwierdzonych dokumentów.

2. Saldo obejmuje:
- zadanie nr - nazwa – saldo*

Saldo razem:

(słownie:)

3. W wyniku analizy zapisów księgowych stwierdzono, że koszty realizacji zadań wymienionych w pozycjach nr poniesiono dwa lata temu. Dalszych prac nie kontynuowano. W związku z tym zespół wnosi o podjęcie decyzji co do dalszych losów wskazanych zadań.

4. Zespół proponuje koszty zadań wymienionych w pozycjach nr odnieść na fundusz jednostki. Według wyjaśnień komórek merytorycznych stwierdzono, że prace związane z budową wymienionych zadań inwestycyjnych zostały zaniechane.

5. Po dokonaniu zapisów księgowych saldo konta 080 wynosi zł.

Jest ono realne, poprawnie ustalone i inwestycja będzie kontynuowana w okresach następnych.

Data

Podpisy Komisji Inwentaryzacyjnej

1.
2.
3.

Podpisy osób z komórki merytorycznej:

- 1
- 2
- 3

Opinia Skarbnika Gminy

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

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

Akceptacja Burmistrza

**w przypadku większej ilości zadań, zgodnie z załączoną tabelą*

NACZELNIK WYDZIAŁU
Organizacji Urzędu

Olga Ludwiniak

SKARBNIK GMINY

Bożena Wielgolaska

INSPEKTOR

AR

Id: 73934BDC-2D24-4C62-BCC4-62F46D245E53. Podpisany

Anna Rudowska