

z dnia 2 grudnia 2025 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej czteroletniej oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia

Na podstawie art. 4 ust. 5, w związku z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) oraz Uchwały Nr LX.365.2023 Rady Gminy Wąpielsk z dnia 29 czerwca 2023 r. w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Wąpielsk

Wójt Gminy Wąpielsk zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się przeprowadzenie inwentaryzacji czteroletniej dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Długiem jako jednostki obsługiwanej.

2. Ustala się następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji czteroletniej dla jednostki obsługiwanej w Urzędzie Gminy w Wąpielsku

1) drogą spisu z natury:

- a) druki ścisłego zarachowania,
- b) środki trwałe i wyposażenie (bez gruntów i praw),
- c) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw),

2) drogą potwierdzenia sald:

a) środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp.,

b) należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),

c) zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),

d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe;

3) drogą weryfikacji – porównania danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza:

a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony (bez gruntów i praw),

b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,

c) grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze,

d) udziały w spółkach kapitałowych,

e) środki pieniężne w drodze,

f) rozrachunki publiczno – prawne,

g) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,

h) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,

i) fundusze własne i specjalne,

j) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,

k) inwestycje rozpoczęte,

l) wartości niematerialne i prawne,

m) wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

3. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r., z zastrzeżeniem ust. 3.

4. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, znajdujące się w użytkowaniu jednostki obsługiwanej, należy zinwentaryzować w terminach określonych w zawartych umowach ich użyczenia.

§ 2. Ustala się harmonogram inwentaryzacji okresowej czteroletniej jednostki obsługiwanej w Wąpielsku, stanowiący załącznik do zarządzenia. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z tym harmonogramem.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Dorota Otko – Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 2) Edyta Grabowska – Członek Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 3) Justyna Markowska – Członek Komisji Inwentaryzacyjnej.

2. Obowiązki Komisji Inwentaryzacyjnej określone zostały w Załączniku do Zarządzenia Nr 67/2020 Wójta Gminy Wąpielsk z dnia 28 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej dla jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wąpielsk w ramach wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej.

§ 4. 1. Powołuje się następujący zespół spisowy celem przeprowadzenia inwentaryzacji w 2025 r. oraz ustala się przypisane im pola spisowe i zakresy prac:

- 1) zespół spisowy nr 1, w składzie:
 - a) Dorota Otko – Przewodnicząca Zespołu,
 - b) Edyta Grabowska - Członek Zespołu,
 - c) Justyna Markowska – Członek Zespołu,

który przeprowadzi inwentaryzację drogą:

- spisu z natury druków ścisłego zarachowania,
- potwierdzenia sald środków pieniężnych znajdujących się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp., należności, w tym pożyczek (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych), zobowiązań (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych), powierzonych obcym jednostkom własnych składników majątku,
- drogą weryfikacji – należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej, udziały w spółkach kapitałowych, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publiczno – prawne, należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, fundusze własne i specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, wartości niematerialnych, wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów;
- spisu z natury rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych, wyposażenia w budynkach jednostek obsługiwanych i pomieszczeniach przynależnych oraz składników majątkowych będących własnością innych jednostek będących w użytkowaniu jednostek.
- weryfikacji – środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz inwestycje rozpoczęte.

2. Zobowiązuje się przewodniczącego zespołu spisowego do:

- 1) przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku jednostek obsługiwanych, a także do dokonania weryfikacji, tj. porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi;
- 2) rozliczenia się z pobranych arkuszy spisowych.

§ 5. Zobowiązuje się pracowników jednostki obsługującej do zapewnienia harmonijnej pracy zespołów spisowych.

§ 6. Odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji czyni się Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

mgr Beata Gabryszewska

Harmonogram inwentaryzacji czteroletniej w jednostce obsługiwanej

Lp.	Wyszczególnienie prac	Wykonawca	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia
1. W drodze spisu z natury				
1)	Druki ścisłego zarachowania	Zespół spisowy nr 1	31.12.2025 r.	31.12.2025 r.
2)	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych, środki trwałe, wyposażenie w budynkach jednostkach obsługiwanych i pomieszczeniach przynależnych	Zespół spisowy nr 1	02.12.2025 r.	15.01.2026 r.
3)	Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu w jednostkach obsługiwanych.	Zespół spisowy nr 1	02.12.2025 r.	Zgodnie z umową użyczenia składnika majątkowego, nie później niż do 31.12.2025 r.
4)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Zespół spisowy nr 1	02.12.2025 r.	31.12.2025 r.
2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda				
1)	Środki pieniężne znajdujące się w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach, itp.	Zespół spisowy nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości
2)	Należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych)	Zespół spisowy nr 1	02.12.2025 r.	15.01.2026 r.
3)	Zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych)	Zespół spisowy nr 1	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Zgodnie z ustawą o rachunkowości
4)	Powierzone obcym jednostkom własne składniki majątku	Zespół spisowy nr 1	02.12.2025 r.	15.01.2026 r.
3. W drodze porównania (weryfikacji) danych z ewidencji z dokumentacją i ich analiza				
1)	Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.
2)	Udziały w spółkach kapitałowych	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.
3)	Środki pieniężne w drodze	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.
4)	Rozrachunki publiczno – prawne	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.
5)	Należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.

6)	Fundusze własne i specjalne	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.
7)	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.
8)	Wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.
9)	Wartości niematerialne i prawne w jednostkach obsługiwanych	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.
10)	Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, pozostałe rzeczowe aktywa trwałe, środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.
11)	Inwestycje rozpoczęte	Zespół spisowy nr 1	01.01.2026 r.	28.02.2026 r.

