

ZARZĄDZENIE NR 97/2025
WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 14 listopada 2025 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2025 r. oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do jej przeprowadzenia.

Na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 74/2010 Wójta Gminy Warlubie w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej z 30 grudnia 2010 r. ze zm., zarządza się co następuje:

§ 1. 1. Ustala się pełny zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji w 2025 r. w Urzędzie Gminy w Warlubiu:

1) drogą spisu z natury:

- a) środki pieniężne w gotówce,
- b) druki ścisłego zarachowania,
- c) rzeczowe składniki majątku obrotowego: niezużyte materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu,
- d) środki trwałe i wyposażenie, z wyjątkiem gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi,
- e) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw),
- f) materiały i zapasy znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
- g) środki trwałe postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane.

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 nie prowadzących 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) środki pieniężne w drodze,
- e) rozrachunki publiczno-prawne,
- f) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
- g) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
- h) fundusze własne i specjalne,
- i) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- j) inwestycje rozpoczęte,
- k) wartości niematerialne i prawne,
- l) wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.

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

3. Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Gminy Warlubie należy zinwentaryzować w terminach określonych w zawartych umowach ich użyczenia.

§ 2. Ustala się harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Warlubiu w 2025r. stanowiący załącznik do zarządzenia. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z tym harmonogramem.

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

- 1) Kamila Marendowska - Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej
- 2) Mariola Sikora- Członek Komisji Inwentaryzacyjnej
- 3) Monika Strelau – Członek Komisji Inwentaryzacyjnej.

2. Obowiązki Komisji Inwentaryzacyjnej określone zostały w załączniku nr 4 do zarządzenia nr 101/2015 Wójta Gminy Warlubie z 30 listopada 2015r.

§ 4. 1. Powołuje się zespoły spisowe w składzie:

- 1) Zespół spisowy nr 1
 - a) Małgorzata Oleksiewicz- Przewodnicząca Zespołu
 - b) Jakub Menka - Członek Zespołu
- 2) Zespół spisowy nr 2
 - a) Michał Pastusiak- Przewodniczący Zespołu
 - b) Radosław Liczkowski - Członek Zespołu
- 3) Zespół spisowy nr 3
 - a) Monika Lipska - Przewodnicząca Zespołu
 - b) Łukasz Babiński - Członek Zespołu

2. Zobowiązuje się przewodniczących zespołów spisowych do:

- a) przeprowadzenia spisu z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątku Urzędu Gminy w Warlubiu, a także dokonania weryfikacji, tj. porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi,
- b) terminowego przekazania Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych oraz informacji i sprawozdania o wszelkich stwierdzonych w czasie spisu nieprawidłowościach w zakresie ewidencji gospodarki składnikami majątku, zabezpieczenia ich przed zniszczeniem lub zaginięciem,
- c) rozliczenia się z pobranych arkuszy spisowych.

§ 5. Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespoły spisowe odpowiedzialne są za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 6. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Warlubie.

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie gminy.

Wójt Gminy Warlubie

mgr inż. Mariusz Kosikowski

Harmonogram inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Warlubie w 2025r.

Lp	Nazwa pola spisowego	Wykonawca	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji		Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
			rozpoczęcie	zakończenie	
1.	Urząd Gminy: - środki trwałe - pozostałe środki trwałe - środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek - środki trwałe postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane - zapasy materiałów - rzeczowych składników majątku obrotowego: nieużytych materiałów i towarów odpisywanych w koszty w momencie ich zakupu	Zespół spisowy nr 1 Zespół spisowy nr 2 Zespół spisowy nr 1 Zespół spisowy nr 1 Zespół spisowy nr 1 Zespół spisowy nr 1	18.11.2025 18.11.2025 18.11.2025 18.11.2025 31.12.2025 31.12.2025	31.12.2025 31.12.2025 31.12.2025 31.12.2025 31.12.2025 31.12.2025	spis z natury
2.	Ochotnicze Straże Pożarne: -środki trwałe -pozostałe środki trwałe -zapasy materiałów	Zespół spisowy nr 2 (OSP Warlubie, Wielki Komorsk, Lipinki, Krusze, Bzowo, Buśnia)	18.11.2025 18.11.2025 31.12.2025	31.12.2025 31.12.2025 31.12.2025	spis z natury
3.	Urząd Gminy: -środki pieniężne w gotówce -druki ścisłego zarachowania -gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe złożone jako zabezpieczenie należytego wykonania umów	Zespół spisowy nr 2	31.12.2025	31.12.2025	spis z natury
4.	Urząd Gminy: -środki pieniężne w bankach, na rachunkach bieżących, na rachunkach lokat, w depozytach itp. -należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nie	Zespół spisowy nr 3	Zg. z ustawą o rachunkowości	Zg. z ustawą o rachunkowości	potwierdzenia sald

	prowadzących ksiąg rachunkowych) -zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych) -powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe				
5.	Urząd Gminy: -środki trwale do których dostęp jest utrudniony, -należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej, -grunty, prawa wieczystego użytkowania i prawa spółdzielcze, -środki pieniężne w drodze, -rozrachunki publicznoprawne, -należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, -rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, -fundusz własne i specjalne, -rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, -inwestycje rozpoczęte, -wartości niematerialne i prawne, -wszystkie inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów.	Zespół spisowy nr 3	Zg. z ustawą o rachunkowości	Zg. z ustawą o rachunkowości	w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami księgowymi

UZASADNIENIE

W związku z koniecznością przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej w Urzędzie Gminy w Warlubiu w 2025 r. ustala się w drodze zarządzenia zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, harmonogram inwentaryzacji oraz powołuje się komisję inwentaryzacyjną i trzy zespoły spisowe w celu jej sprawnego przeprowadzenia.

Wójt Gminy Warlubie

mgr inż. Mariusz Kosikowski