

ZARZĄDZENIE NR 157/2025
BURMISTRZA MIASTA KOWALEWO POMORSKIE
z dnia 30 grudnia 2025 roku

AO.0050.157.2025

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim
w Kowalewie Pomorskim i powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej**

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz. 120 ze zm.) oraz pkt 2 ppkt 5 lit. a i pkt 4 ppkt 1 załącznika nr 4 do Zarządzenia Nr 1/2021 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 04 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionego Zarządzeniem nr 27/2023 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 01 marca 2023r., Zarządzeniem nr 61/2024 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 15 marca 2024r. i Zarządzeniem nr 221/2024 Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie z dnia 31 grudnia 2024r. zarządzam, co następuje:

§ 1

Przeprowadzić inwentaryzację roczną na dzień 31 grudnia 2025 roku:

- 1) Metodą spisu z natury:
 - a) gotówki w kasie,
 - b) weksli,
 - c) druków ścisłego zarachowania,
 - d) gwarancji.
- 2) Metodą pisemnego potwierdzenia sald:
 - a) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - b) kredytów i pożyczek,
 - c) należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności od pracowników i należności z tytułów publicznoprawnych).
- 3) Metodą weryfikacji:
 - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - b) gruntów oraz prawa użytkowania wieczystego gruntów,
 - c) akcji i udziałów w spółkach,
 - d) wartości niematerialnych i prawnych,
 - e) środków trwałych w budowie,
 - f) aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe,
 - g) należności nieobjętych inwentaryzacją metodą pisemnego potwierdzenia sald (należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności od pracowników, należności z tytułów publicznoprawnych i należności, których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe).

§ 2

1. Powołuję panią Anetę Watras – Kierownika Referatu Finansowego na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury.
2. Skład komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych zostanie powołany na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 3

Inwentaryzację metodą uzyskania pisemnego potwierdzenia sald oraz metodą weryfikacji przeprowadzą pracownicy Referatu Finansowego odpowiednio do zakresu realizowanych zadań.

§ 4

Harmonogram poszczególnych czynności inwentaryzacyjnych określa załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 5

Komisja inwentaryzacyjna przeprowadzi szkolenie osób biorących udział w spisie z natury.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Sporz. A. Watras

BURMISTRZ

/-/ Jacek Żurawski

Harmonogram inwentaryzacji na rok 2025

Lp.	Czynności	Etapy inwentaryzacji	Termin	Osoba odpowiedzialna
1	Powołanie przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej	wprowadzający	30.12.2025	kierownik jednostki
2	Powołanie składu komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych	wprowadzający	30.12.2025	kierownik jednostki
3	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	wprowadzający	30.12.2025	komisja inwentaryzacyjna
4	Przeszkolenie zespołów spisowych	wprowadzający	30.12.2025	komisja inwentaryzacyjna
5	Spis z natury	realizacja	30.12.2025 – 31.12.2025	zespół spisowy
6	Inwentaryzacja metodą pisemnego potwierdzenia sald – uzgodnienia z kontrahentami	realizacja	do dnia 15.01.2026	referat finansowy
7	Inwentaryzacja metodą pisemnego potwierdzenia sald – uzgodnienia z bankami	realizacja	02.01.2026 – 26.03.2026	referat finansowy
8	Inwentaryzacja metodą weryfikacji	realizacja	02.01.2026 – 26.03.2026	referat finansowy
9	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	analiza	05.01.2026	referat finansowy
10	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	analiza	07.01.2026 – 08.01.2026	komisja inwentaryzacyjna
11	Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji	sformułowanie wniosków	09.01.2026	komisja inwentaryzacyjna
12	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia wyników inwentaryzacji	sformułowanie wniosków	12.01.2026 – 14.01.2026	radca prawny, skarbnik
13	Decyzja kierownika jednostki w sprawie różnic inwentaryzacyjnych	sformułowanie wniosków	14.01.2026	kierownik jednostki
14	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	realizacja wniosków	15.01.2026	referat finansowy

BURMISTRZ

/-/ Jacek Żurawski