

ZARZĄDZENIE NR 281/2025
BURMISTRZA WOŁOMINA

z dnia 15 grudnia 2025 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim
w Wołominie za rok 2025**

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 2025 r., poz. 1483) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 352/2019 Burmistrza Wołomina z dnia 27 grudnia 2019 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Wołominie Burmistrz Wołomina zarządza, co następuje:

§ 1. Przeprowadza się roczną inwentaryzację składników aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Wołominie zgodnie z planem inwentaryzacji za 2025 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 niewymienione 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 2025 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 2025 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 rachunkowych.

3. Inwentaryzację składników aktywów i pasywów wymienionych w § 2 pkt 5 należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w drodze uzyskania potwierdzenia sald, a jeżeli to nie jest możliwe, to w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach rachunkowych.

4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 6 należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w drodze weryfikacji dokumentów poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych.

5. Inwentaryzację pozostałych składników aktywów i pasywów o których mowa w pkt 7 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów i porównania z zapisami w księgach rachunkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. z wyłączeniem środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania objętych spisem z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2025 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.) Jakub Orych - 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.) Kamila Sabala - członek zespołu

3.) Mariola Dobrzeńska - 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:

1.) 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.) Milena Sypuł - 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.) Karolina Więch - 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.) Martyna Matusiak - 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.) Kamila Sabala - 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 inwentaryzacyjnej 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

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 281/2025

Burmistrza Wołomina

z dnia 15 grudnia 2025 r.

Harmonogram plan inwentaryzacji na 2025 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 2026 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | do 15 stycznia 2026 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 3 | Środki trwałe w budowie | do 15 stycznia 2026 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 4 | Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek | do 15 stycznia 2026 r. | Spis z natury na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 5 | Długoterminowe aktywa finansowe | do 15 stycznia 2026 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 6 | Materiały | do 15 stycznia 2026 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 7 | Środki pieniężne w kasie | 31 grudnia 2025 r. | Spis z natury na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 8 | Środki pieniężne na rachunkach bankowych | do 15 stycznia 2026 r. | Uzyskanie potwierdzenia salda na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 9 | Kredyty (obligacje) | do 15 stycznia 2026 r. | Uzyskanie potwierdzenia salda na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 10 | Fundusze | do 15 stycznia 2026 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 11 | Druki ścisłego zarachowania | 31 grudnia 2025 r. | Spis z natury na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 12 | Należności z tyt. podatków i opłat | do 15 stycznia 2026 r. | Uzyskanie potwierdzenia sald, weryfikacja sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 13 | Należności publicznoprawne niepodatkowe i cywilnoprawne | do 15 stycznia 2026 r. | Uzyskanie potwierdzenia sald, weryfikacja sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 14 | Zobowiązania | do 15 stycznia 2026 r. | Weryfikacja sald, potwierdzenia sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |
| 15 | Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe | do 15 stycznia 2026 r. | Weryfikacja sald na dzień 31.12.2025 r. | 20 stycznia 2026 r. |

Wnioskuje o zatwierdzenie planu:

.....

.....

Data

(Burmistrz)

(Skarbnik Gminy)

Zatwierdzam:

Data

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 281/2025

Burmistrza Wołomina

z dnia 15 grudnia 2025 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 zł

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.

.....

(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*