

ZARZĄDZENIE NR 162/2025
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 14 października 2025 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Miejskim w
Karczewie**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 poz. 1153) oraz art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.¹) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Ustala się następujący sposób i zakres przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2025 roku w Urzędzie Miejskim w Karczewie:

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 uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald:

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- b) należności (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publiczno-prawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- c) zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek,
- d) powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe,

3) drogą weryfikacji:

- a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
- b) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
- c) środki pieniężne w drodze,
- d) rozrachunki publiczno-prawne,
- e) należności i zobowiązania z pracownikami i osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,

¹ Zmiana tekstu jednolitego wymienionej ustawy została ogłoszona w: Dz. U. z 2023 r. poz. 295, Dz. U. z 2024 r. poz.: 619, 1685, 1863, 619, Dz. U. z 2025 r. poz. 1218

- f) rozliczenia międzyokresowe,
- g) fundusze własne i specjalne,
- h) rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- i) inwestycje rozpoczęte,
- j) wartości niematerialne i prawne,
- k) inne niewymienione powyżej składniki aktywów i pasywów,

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu:

- 1) na dzień 31 października 2025 roku - drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald,
- 2) na dzień 31 października 2025 roku - drogą spisu z natury,
- 3) na dzień 31 grudnia 2025 roku - w drodze weryfikacji oraz w drodze spisu z natury druków ścisłego zarachowania.

§ 2. 1. Ustala się harmonogram inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Karczewie oraz powołuje się zespoły spisowe celem przeprowadzenia inwentaryzacji oraz ustala się przypisane im pola spisowe, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia.

2. Ustala się harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 rok, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana jest stała komisja inwentaryzacyjna zgodnie z Zarządzeniem Nr 67/2025 Burmistrza Karczewa z dnia 7 kwietnia 2025 r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Karczewie.

2. Obowiązki komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych zostały określone w Zarządzeniu 136/2021 Burmistrza Karczewa z dnia 18 października 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 4. 1. Wyniki inwentaryzacji - bez względu na metodę - należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice trzeba wyjaśnić i rozliczyć w księgach roku 2025, nie później niż do dnia 26 marca 2026 roku.

2. Za przeprowadzenie inwentaryzacji w sposób właściwy i zgodny z przepisami odpowiadają zespoły spisowe oraz komisje weryfikacyjne.

§ 5. Nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w drodze spisu

z natury powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, nadzór nad prawidłowością przeprowadzenia weryfikacji wykazanych w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa

Michał Rudzki

Harmonogram inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim w Karczewie

Wyszczególnienie prac	Oznaczenie zespołu spisowego	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Ustalony stan na:	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Rzeczowe składniki aktywów objęte ewidencją ilościowo-wartościową, środki trwałe, wyposażenie w budynku Urzędu Miejskiego w Karczewie i pomieszczeń do niego przynależnych.	Zespół spisowy nr 1	<ul style="list-style-type: none"> – Krzysztof Szczegielniak – przewodniczący komisji, – Katarzyna Kiljan – zastępca przewodniczącego komisji, – Dominika Radzik – członek komisji, – Dariusz Szczepaniak – członek komisji. 	31.10.2025 r. Do stanu ustalonego w spisie trzeba dodać przychody i rozchody od dnia spisu do 31 grudnia.	01.11.2025 r.	Wyniki tego spisu trzeba rozliczyć i ująć w księgach rachunkowych nie później niż na 31 grudnia roku, w którym był przeprowadzany spis, w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym.	Spis z natury
Rzeczowe składniki aktywów objęte ewidencją ilościowo-wartościową, tj. w szczególności: budynki, budowle, środki transportu, maszyny, urządzenia, inne środki trwałe własne i obce.	Zespół spisowy nr 2	<ul style="list-style-type: none"> – Magdalena Trzepałka - przewodniczący zespołu, – Jarosław Stankiewicz - członek zespołu, – Ewelina Kordas - członek zespołu, 	31.10.2025 r. Do stanu ustalonego w spisie trzeba dodać przychody i rozchody od dnia spisu do 31 grudnia..	01.11.2025 r.	Wyniki tego spisu trzeba rozliczyć i ująć w księgach rachunkowych nie później niż na 31 grudnia roku, w którym był przeprowadzany spis, w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym.	Spis z natury
Rzeczowe składniki aktywów objętych ewidencją ilościowo-wartościową, tj. w szczególności: wyposażenie na terenie świetlic oraz placów zabaw, urządzenia typu fitness, itp.	Zespół spisowy nr 3	<ul style="list-style-type: none"> – Kinga Pleskot - przewodniczący zespołu, – Ewelina Kordas - członek zespołu, – Jarosław Szablewski - członek zespołu. 	31.10.2025 r. Do stanu ustalonego w spisie trzeba dodać przychody i rozchody od dnia spisu do 31 grudnia.	01.11.2025 r.	Wyniki tego spisu trzeba rozliczyć i ująć w księgach rachunkowych nie później niż na 31 grudnia roku, w którym był przeprowadzany spis, w terminie do 85 dnia po dniu bilansowym.	Spis z natury
Składniki majątkowe będące własnością innych jednostek znajdujące się w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Karczewie.	Zespół spisowy nr 4	<ul style="list-style-type: none"> – Kinga Stępniewska -przewodniczący zespołu, – Jęda Agnieszka- członek zespołu, 	31.10.2025 r	01.11.2025 r	Zgodnie z umową użyczenia składnika majątkowego,	Spis z natury

Wyszczególnienie prac	Oznaczenie zespołu spisowego	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Ustalony stan na:	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
		☒ Rafał Lasecki - członek zespołu.				
Druki ścisłego zarachowania.	Zespół spisowy nr 1	<ul style="list-style-type: none"> - Krzysztof Szczegielniak – przewodniczący komisji, - Katarzyna Kiljan – zastępca przewodniczącego komisji, - Dominika Radzik – członek komisji, - Dariusz Szczepaniak – członek komisji. 	31.12.2025 r.	31.12.2025 r. godz.14 ⁰⁰	31.12.2025 r. godz.14. ³⁰	Spis z natury
Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.	Zespół weryfikacyjny nr 1	<ul style="list-style-type: none"> - Marzena Trzaskowska – przewodniczący zespołu, - Marta Okrasa – członek zespołu, - Dominika Radzik – członek zespołu. 	31.12.2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Potwierdzenie salda
Składniki majątku Gminy (aktywa), ale też źródła ich finansowania (pasywa) poprzez porównanie ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji ich wartości.	Zespół weryfikacyjny nr 1	<ul style="list-style-type: none"> - Marzena Trzaskowska – przewodniczący zespołu, - Marta Okrasa – członek zespołu, - Dominika Radzik – członek zespołu.. 	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności od kontrahentów (z wyłączeniem spornych, wątpliwych i nieistotnych oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych).	Zespół weryfikacyjny nr 2	<ul style="list-style-type: none"> - Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, - Irena Dąbrowska – członek zespołu, - Agnieszka Przesław – członek zespołu. 	31.10.2025	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	Ostatni kwartał roku obrotowego, do 15 dnia następnego roku. Jeśli do 15 stycznia kontrahenci nie odpowiedzą na wezwanie do uzgodnienia sald, trzeba zmienić metodę inwentaryzacji na weryfikację z własną dokumentacją jednostki.	Potwierdzenie salda

Wyszczególnienie prac	Oznaczenie zespołu spisowego	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Ustalony stan na:	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Należności od kontrahentów: sporne, wątpliwe, nieistotne, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych. Należności od kontrahentów, którzy nie odpowiedzieli na wezwanie do uzgodnienia sald, Wszystkie zobowiązania.	Zespół weryfikacyjny nr 2	<ul style="list-style-type: none"> - Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, - Irena Dąbrowska – członek zespołu, - Agnieszka Przesław – członek zespołu. 	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Środki trwałe trudno dostępne (budynki, budowle, maszyny, urządzenia, wyposażenie własne jednostki i przez nią użytkowane, do których dostęp jest znacznie utrudniony.	Zespół weryfikacyjny nr 3	<ul style="list-style-type: none"> - Krzysztof Szczegielniak - przewodniczący zespołu, - Magdalena Trzepałka - członek zespołu, - Jarosław Stankiewicz - członek zespołu. 	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Grunty oraz prawo użytkowania wieczystego gruntów, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu użytkowego.	Zespół weryfikacyjny nr 4	<ul style="list-style-type: none"> - Michał Ciesielski - przewodniczący zespołu, - Magdalena Trzepałka - członek zespołu, - Ilona Sobolewska - członek zespołu, - Anna Wiśniewska – członek zespołu - Agnieszka Przesław – członek 	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Nakłady na środki trwałe w budowie.	Zespół weryfikacyjny nr 5	<ul style="list-style-type: none"> - Kinga Pleskot - przewodniczący zespołu, - Karolina Szelenbaum- członek zespołu. - Ewelina Kordas – członek zespołu. 	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Wartości niematerialne i prawne.	Zespół weryfikacyjny nr 6	<ul style="list-style-type: none"> - Dariusz Szczepaniak - przewodniczący zespołu, - Michał Cegliński - członek zespołu, - Andrzej Gajowniczek - członek zespołu. 	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności i zobowiązania publicznoprawne Należności i zobowiązania pracownicze. Należności sporne i wątpliwe, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych. Wszystkie zobowiązania Dostawy w drodze/dostawy i usługi niefakturowane.	Zespół weryfikacyjny nr 2	<ul style="list-style-type: none"> - Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, - Irena Dąbrowska – członek zespołu, - Agnieszka Przesław – członek zespołu. 	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda

Wyszczególnienie prac	Oznaczenie zespołu spisowego	Zespoły spisowe i weryfikacyjne	Ustalony stan na:	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Sposób inwentaryzacji
Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i rezerwy.	Zespół weryfikacyjny nr 2	– Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu, – Agnieszka Przesław – członek zespołu.	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Należności z tytułu podatków i opłat.	Zespół weryfikacyjny nr 7	– Irena Dąbrowska – przewodniczący zespołu, – Renata Szymanowicz – członek zespołu, – Kinga Wisniewska – członek zespołu, – Magdalena Kozłowska - członek zespołu.	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda
Inne aktywa, których z uzasadnionych przyczyn nie dało się zinwentaryzować metodami spisu z natury lub uzgodnienia salda.	Zespół weryfikacyjny nr 2	– Dominika Radzik – przewodniczący zespołu, – Irena Dąbrowska – członek zespołu, – Agnieszka Przesław – członek zespołu.	31.12 2025 r.	Zgodnie z ustawą o rachunkowości	W nowym roku obrotowym, nie dłużej niż do 85 dnia po dniu bilansowym.	Weryfikacja salda

Burmistrz Karczewa

Michał Rudzki

Harmonogram zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2025 r.

Lp.	Rodzaj czynności wraz z omówieniem	Podstawa prawna	Termin
1.	Wydanie zarządzenia przez kierownika jednostki o konieczności przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych	art. 26 ust. 1 uor	IV kwartał 2025 r.
2.	Inwentaryzacja metodą spisu z natury lub potwierdzenia salda składników aktywów	art. 26 ust. 3 pkt 1 uor	od wejścia w życie niniejszego zarządzenia do 15.01.2026 r.
3.	Inwentaryzacja aktywów i pasywów, w tym m.in. aktywów pieniężnych, (oraz aktywów i pasywów inwentaryzowanych drogą weryfikacji)	art. 17 ust. 2 pkt 4, art. 26 ust. 1 uor	na dzień 31.12.2025 r.
4.	Na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów	art. 18 ust. 2 uor	na dzień inwentaryzacji
5.	Porównanie wyników inwentaryzacji ze stanem księgowym, wyjaśnienie i ujęcie w księgach rachunkowych 2025 r. stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych	art. 24 ust. 5 pkt 2 uor	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 26 marca 2026 r.)
6.	Zestawienie obrotów i sald księgi głównej	art. 24 ust. 5 pkt 2 uor	nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (do 26 marca 2026 r.)
7.	Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych	art. 12 ust. 2 pkt 1 uor art. 18 ust. 2 uor	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2026 r.)
8.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych	art. 12 ust. 2 pkt 1 uor	nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (do 31 marca 2026 r.)
9.	Przekazanie sprawozdań finansowych jednostce nadrzędnej	§ 34 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 31 marca 2026 r.
10.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO wymaganych sprawozdań finansowych	§ 28 ust. 1 i § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 kwietnia 2026 r.
11.	Przekazanie przez zarząd JST do RIO skonsolidowanych bilansów JST	§ 29 i § 34 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 30 czerwca 2026 r.
12.	Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2025 r. polegające na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w księgach rachunkowych zamkniętego okresu	art. 12 ust. 4 uor	15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

13.	Publikacja sprawozdania finansowego w BIP urzędu	§ 34 ust. 9 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont	do 10 maja 2026 r.
-----	--------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------	--------------------

Burmistrz Karczewa

Michał Rudzki