

ZARZĄDZENIE NR 174/2025
BURMISTRZA KARCZEWA
z dnia 29 października 2025 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Gminnym Żłobku „Wesoła Ciuchcia”

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm¹) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić w Gminnym Żłobku „Wesoła Ciuchcia” inwentaryzację składników majątkowych, według stanu ewidencyjnego na dzień 31.12.2025, w terminie od 03.11.2025 roku do 15.01.2026 roku.

§ 2. Ustala się następujący sposób i zakres przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2025 roku:

1) drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:

- a) druki ścisłego zarachowania,
- b) środki trwałe, wyposażenie(bez gruntów i praw),
- c) obce środki trwałe,

2) w drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- b) należności z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych,
- c) własne składniki majątkowe użyczone innym jednostkom;

3) w drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową:

- a) środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
- b) grunty,
- c) wartości niematerialne i prawne,
- d) należności i zobowiązania publicznoprawne,
- e) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- f) należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- g) należności sporne i wątpliwe,
- h) środki pieniężne w drodze,

¹ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w: Dz.U. z 2023r. poz.295 i Dz. U. z 2024r. poz. 619, 1685, 1863, Dz. U. z 2025 r. poz. 1218

i) fundusze własne i specjalne.

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

- 1) przewodniczący komisji – Martyna Chmielewska;
- 2) członek komisji – Barbara Poświata;
- 3) członek komisji – Monika Puławska.

§ 4. W celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury, zobowiązuje się kierownika jednostki obsługiwanej do powołania zespołów spisowych.

§ 5. 1. Do dnia rozpoczęcia spisu z natury należy przeprowadzić prace przygotowawcze do inwentaryzacji, do których należy m.in.:

- 1) sprawdzenie, czy zostały oznakowane wszystkie składniki majątku inwentaryzowane w formie spisu z natury;
- 2) przeprowadzenie likwidacji składników majątku zniszczonych, bezużytecznych w jednostce;
- 3) sprawdzenie, czy do księgowości CUW zostały przekazane wszystkie dokumenty przychodowe i rozchodowe inwentaryzowanych składników majątkowych;

2. Za powyższe czynności odpowiedzialny jest kierownik jednostki obsługiwanej.

§ 6. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do:

- 1) przeszkolenia przed inwentaryzacją członków zespołów spisowych;
- 2) nadzorowanie i udzielanie wyjaśnień i wskazówek członkom zespołów spisowych;
- 3) po otrzymaniu wydruków od zespołów spisowych, opieczętowanie, ponumerowanie oraz zarejestrowanie wydruków, które stają się drukiem ścisłego zachowania;
- 4) skompletowania i skontrolowania wszystkich arkuszy oraz protokołów inwentaryzacji;
- 5) złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 15.01.2026 roku.

§ 7. Zobowiązuje się Komisję Inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie;
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji;
- 3) dokonania wyceny składników majątkowych;

4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji, przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacji do pracownika, któremu powierzono obowiązki głównego księgowego jednostki;

§ 8. Ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji w drodze spisu z natury powinno nastąpić nie później niż do 26 marca 2026 roku.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Karczewa
Michał Rudzki