

## **Zarządzenie Nr 120.19.2025**

### **Wójta Gminy Klembów z dnia 22 października 2025 roku**

#### **w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w roku 2025 ujętych w księgach rachunkowych Urzędy Gminy Klembów oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej wraz z Zespołami Spisowymi**

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn.zm.) oraz art. 26 ust.1 i art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2025 r. poz. 1218.), zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną, Wójt Gminy Klembów zarządza, co następuje:

#### **§ 1**

Zarządza się przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w roku 2025.

#### **§ 2**

Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w roku 2025, obejmuje:

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury, w tym:
  - środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową i ilościową,
  - środki trwałe obce,
  - środki pieniężne w kasie,
  - druki ścisłego zarachowania,
  - papiery wartościowe,
  - gwarancje,
  - materiały i towary.
2. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald, w tym:
  - środki pieniężnych zgromadzone na rachunków bankowych,
  - należności z tytułu udzielonych pożyczek, kredytów,
  - należności z tytułu dostaw i usług (z wyjątkiem należności publiczno-prawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
  - własne składniki majątkowe znajdujące się poza jednostką, powierzone kontrahentom np. w remoncie.
3. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników, w tym:
  - wartości niematerialne i prawne,
  - grunty i prawa zaliczone do nieruchomości,
  - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (w tym: drogi, sieci wodociągowe i kanalizacyjne, chodniki, oświetlenie uliczne itp.)
  - fundusze,
  - fundusze specjalne,
  - rozliczenia międzyokresowe,

- rezerwy,
- środki pieniężne w drodze,
- inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych taką inwestycją),
- należności sporne i wątpliwe,
- rozrachunki publiczno-prawne,
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z pracownikami,
- należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania przez jednostkę nie potwierdzili prawidłowości ich stanu,
- inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenie salda z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

### § 3

4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w roku 2025 powołuję Komisję Inwentaryzacyjną, w składzie:

Przewodniczący Komisji:	Piotr Grabski
Członek Komisji:	Monika Michalska
Członek Komisji:	Beata Szydłowska

5. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 2 pkt. 1 w roku 2025 powołuję Zespół Spisowy, w składzie:

Przewodniczący Zespołu Spisowego:	Adam Baran
Członek Zespołu:	Marcin Sawicki
Członek Zespołu:	Igor Rakowski

6. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 2 pkt.2 i 3 w roku 2025 powołuję Zespół Spisowy, w składzie:

Przewodniczący Zespołu Spisowego:	Tarach Bożena
Członek Zespołu:	Marta Wojda

### § 4

Inwentaryzację składników majątkowych w roku 2025 należy przeprowadzić według stanu i zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia.

### § 5

1. Zobowiązuję Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespoły Spisowe do właściwego oraz zgodnego z obowiązującymi przepisami przeprowadzenia inwentaryzacji.
2. Zobowiązuję pracowników komórek merytorycznych odpowiedzialnych za określone aktywa do współpracy z Komisją Inwentaryzacyjną oraz powołanymi Zespołami Spisowymi.

### § 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy**  
**/-/ Rafał Mathiak**

**Załącznik nr 1**

do Zarządzenia Nr 120.19.2025

Wójta Gminy Klembów z dnia 22 października 2025 roku  
w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych w roku 2025  
oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej wraz z Zespołami Spisowymi

**Harmonogram inwentaryzacji składników majątkowych (aktywów i pasywów) w roku 2025**

<ul style="list-style-type: none"><li>• środki trwałe</li><li>• środki trwałe obce,</li><li>• materiały i towary,</li><li>• pozostałe środki trwałe w używaniu objęte ewidencją ilościowo- wartościową oraz objęte ewidencją ilościową,</li></ul>	Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 30.11.2025 roku	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji od 01.12.2025 do 15.01.2026	spis z natury
<ul style="list-style-type: none"><li>• druki ścisłego zarachowania,</li><li>• papiery wartościowe,</li><li>• gwarancje</li></ul>	Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2025 roku	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji do 15.01.2026	spis z natury
<ul style="list-style-type: none"><li>• należności z tytułu dostaw i usług (z wyjątkiem należności publiczno-prawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),</li><li>• własne składniki majątkowe znajdujące się poza jednostką, powierzone kontrahentom np. w remoncie,</li><li>• należności z tytułu udzielonych pożyczek, kredytów</li></ul>	Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 30.11.2025 roku	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji do 15.01.2026	potwierdzenie salda
<ul style="list-style-type: none"><li>• środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,</li></ul>	Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2025 roku	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji do 15.01.2026	potwierdzenie salda
<ul style="list-style-type: none"><li>• wartości niematerialne i prawne,</li><li>• grunty i prawa zaliczane do nieruchomości,</li><li>• fundusze,</li><li>• fundusze specjalne,</li><li>• rozliczenia międzyokresowe,</li><li>• rezerwy,</li></ul>	Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2025 roku	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji do 15.03.2026  nie później niż 85 dni po dniu bilansowym w wyniku dopisania przychodów i rozchodów	drogą weryfikacji - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i

<ul style="list-style-type: none"> <li>• środki pieniężne w drodze,</li> <li>• należności sporne i wątpliwe,</li> <li>• rozrachunki publiczno-prawne,</li> <li>• należności cywilnoprawne,</li> <li>• rozrachunki z pracownikami,</li> <li>• należności i zobowiązania wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych</li> <li>• środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,</li> <li>• należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania przez jednostkę nie potwierdzili prawidłowości ich stanu,</li> <li>• inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowane w drodze spisu z natury lub potwierdzenia salda z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe,</li> <li>• inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych taką inwestycją)</li> <li>• pozostałych aktywów i pasywów w części niepodlegającej spisowi z natury oraz nie inwentaryzowane w drodze potwierdzenia salda</li> </ul>			weryfikacji realnej wartości tych składników aktywów i pasywów
--	--	--	--