

ZARZĄDZENIE NR 48/2025
WÓJTA GMINY GNIEZNO

z dnia 26 sierpnia 2025 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31 grudnia 2025 r.

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1685 wraz z późn.zm.) Wójt Gminy Gniezno zarządza, co następuje:

§ 1. Zarządza się przeprowadzenie inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Gniezno według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r. w terminie do 15 stycznia 2026 r. poprzez:

- 1) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację wartości następujących składników:
 - a) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - b) gruntów,
 - c) należności spornych i wątpliwych,
 - d) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - e) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
 - f) należności i zobowiązań wobec pracowników,
 - g) innych aktywów i pasywów, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury nie było możliwe,
 - h) wartości niematerialnych i prawnych,
 - i) środków trwałych w budowie – inwestycji,
- 2) potwierdzenie salda (powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic):
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - b) należności, w tym udzielonych pożyczek,
 - c) zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji (salda kont 134 i 260 z organu),
 - d) powierzonych własnych składników majątku,
 - e) towarów;
- 3) spis z natury:
 - a) druków ścisłego zarachowania,
 - b) czeków, weksli, akcji, gwarancji,
 - c) materiałów i towarów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu (stanowiących zapas na koniec roku),
 - d) znajdujących się w Urzędzie Gminy składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych między innymi do używania.

§ 2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz w drodze potwierdzenia salda zobowiązuję pracowników Referatu Finansowo-Księgowego, pracowników merytorycznych (odpowiedzialnych za realizację zadań inwestycyjnych, środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony i grunty) oraz pracowników Referatu Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich i Promocji w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

§ 3. Inwentaryzację w drodze spisu z natury, o której mowa w § 1 pkt 3 przeprowadzają wyznaczeni członkowie Komisji powołanej Załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu z natury.

§ 4. Arkusze spisowe pobiera przewodniczący Komisji w Referacie Finansowo - Księgowym.

§ 5. Członków Komisji czyni się odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 6. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych, przewodniczący Komisji składa niezwłocznie Głównemu Księgowemu Gminy Gniezno sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji drogą spisu z natury.

§ 7. Rozliczenie finansowe inwentaryzacji przeprowadzone zostanie przez pracowników Referatu Księgowości, zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.

§ 8. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością przeprowadzenia spisów inwentaryzacyjnych powierza się Sekretarzowi Gminy Gniezno.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Gniezno

Maria Suplicka

Powołanie komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych do przeprowadzenia spisu z natury

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024r. poz. 1465 wraz z późn.zm.) w związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1685 wraz z późn.zm.)

1. Do przeprowadzenia spisu z natury powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Monika Ofertowicz – przewodnicząca
- 2) Agnieszka Zielińska
- 3) Marek Józefów
- 4) Damian Trzaskawka
- 5) Dorota Wiśniewska
- 6) Renata Bednarek
- 7) Sławomir Gabryszak
- 8) Janusz Nijak
- 9) Izabela Chudzińska

2. Z Komisji Inwentaryzacyjnej wydziela się dwa zespoły spisowe przeprowadzające inwentaryzację w drodze spisu z natury:

1) I zespół spisowy:

- Agnieszka Zielińska
- Damian Trzaskawka
- Dorota Wiśniewska

2) II zespół spisowy:

- Renata Bednarek
- Sławomir Gabryszak
- Izabela Chudzińska

3. Każdorazowo do przeprowadzenia spisu inwentaryzacyjnego wymagany jest zespół w pełnym składzie.

4. W przypadku nieobecności któregośkolwiek członka zespołu spisowego, przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej wskazuje inną osobę z komisji Inwentaryzacyjnej, która nie jest na stałe przypisana do zespołu spisowego.

5. Zespoły spisowe zobowiązane są do dokładnego i rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym.

6. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialna jest przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej.