

ZARZĄDZENIE NR 204/WF/2025
BURMISTRZA MIASTA SIERPC
z dnia 14 października 2025 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Sierpcu

Na podstawie art.30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), w związku z art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz na podstawie Zarządzenia nr 137/WF/2025 Burmistrza Miasta Sierpc z dnia 30 czerwca 2025 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w tym zasad przeprowadzania inwentaryzacji, zarządzam co następuje:

§ 1.

Przeprowadzenie inwentaryzacji następujących składników majątkowych:

1. Drogą spisu z natury:

- a) Druki ścisłego zarachowania według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.
- b) Środki trwałe (z wyłączeniem środków trwałych do których dostęp jest utrudniony);
- c) Pozostałe środki trwałe;
- d) Obiekty znajdujące się na terenie jednostki ale stanowiące obcą własność.

Inwentaryzację drogą spisu z natury należy przeprowadzić w terminie do 31 grudnia 2025 r.

2. Drogą uzyskania potwierdzenia salda:

- a) Środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych i pożyczek, posiadanych akcji i udziałów w spółkach, udzielonych pożyczek;
- b) Należności z wyjątkiem spornych i wątpliwych oraz z wyjątkiem osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- c) Własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom, jednostkom;

Inwentaryzację drogą potwierdzenia sald należy przeprowadzić w terminie od 1 grudnia 2025 r. do 15 stycznia 2026 r.

3. W formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacja sald):

- a) Należności spornych i wątpliwych;
- b) Rozrachunków z pracownikami;
- c) Rozrachunków publicznoprawnych;
- d) Rozrachunki z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych;
- e) Inne niewymienione powyżej w tym:
 - Grunty;
 - Prawo wieczystego użytkowania;
 - Wartości niematerialne i prawne;

- Środki trwałe w budowie;
- Środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony;
- Rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- Funduszy i kapitałów;
- Rezerwy i przychody przyszłych okresów;
- Zobowiązania wobec kontrahentów;

f) Inne aktywa i pasywa jeżeli przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie sald nie było możliwe z przyczyn uzasadnionych.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku.

§ 2.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

Hanna Domagalska – przewodniczący;
 Justyna Adamska-Puszcz – zastępca przewodniczącego;
 Dariusz Staniszewski – członek.

§ 3.

1. Do zespołów spisowych przeprowadzających inwentaryzację powołuję niżej wymienione osoby:

a) I zespół:

- 1) Alicja Kossakowska - przewodniczący
- 2) Małgorzata Dąbrowska
- 3) Kinga Osiecka
- 4) Milena Dobies
- 5) Aleksandra Grzybowska
- 6) Anna Klimkowska

do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w zakresie wymienionym w § 1 ust. 1.

b) II zespół:

- 1) Janina Górzyńska - przewodnicząca
- 2) Wioletta Szpejcher
- 3) Bogdan Ciemiecki

do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia i weryfikacji sald w zakresie wymienionym w § 1 ust. 2- 3.

§ 4.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

§ 5.

Zespoły spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji niezwłocznie po zakończeniu inwentaryzacji określonego pola spisowego.

§ 6.

Zobowiązuję pracowników Wydziału Finansowego do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 7.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków z ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, przedstawienia ich do zatwierdzenia Burmistrzowi Miasta Sierpca w terminie umożliwiającym ujęcie różnic inwentarzowych w księgach 2025 r.

§ 8.

Zobowiązuję Skarbnika Miejskiego do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2025 r.

§ 9.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miejskiemu i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta Sierpc

Jarosław Perzyński