Zarządzenie Nr 0050.91.2026
Wójta Gminy Kampinos
z dnia 14 października 2026 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2026 r., poz. 522 z późniejszymi zmianami) oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Kampinos Nr 0050.119.17 dnia 4.10.2017 r. zarządza się, co następuje:

§ 1.

Przeprowadzić inwentaryzację roczną w Urzędzie Gminy Kampinos.

§ 2.

1. Ustalam następujący zakres i sposób przeprowadzenia inwentaryzacji:

1) Drogą spisu z natury:
   a) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
   b) rzeczowych składników aktywów obrotowych,
   c) środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych znajdujących się poza terenem strzeżonym, z wyjątkiem gruntów, praw zakwalifikowanych do nieruchomości oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
   d) maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się poza terenem strzeżonym,
   e) papierów wartościowych w postaci materialnej,
   f) druków ścisłego zarachowania,
   g) składników aktywów będących własnością innych jednostek, powierzonych jednostce do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania.

2) Drogą potwierdzenia sald:
   a) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
   b) należności, w tym udzielonych pożyczek, z wyłączeniem: rozrachunków publicznoprawnych, rozrachunków z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych oraz należności spornych i wątpliwych,
   c) papierów wartościowych w postaci zdematerializowanej,
   d) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów.

3) Drogą weryfikacji:
   a) gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
   b) praw zakwalifikowanych do nieruchomości,
   c) środków trwałych w budowie, z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych spisem z natury,
   d) wartości niematerialnych i prawnych,
   e) należności spornych i wątpliwych,
   f) rozrachunków z pracownikami oraz osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych,

g) rozrachunków o charakterze publicznoprawnym,
h) innych aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31.12.2026 r.

3. Spis z natury oraz uzgodnienie sald należy przeprowadzić w terminie do 15.01.2027 r. z tym że spis z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych w postaci materialnej oraz druków ścisłego zarachowania należy przeprowadzić w dniu 31.12.2026 r.

4. Weryfikację sald wyznaczeni pracownicy księgowości przeprowadzą w terminie do dnia 22 marca 2027 r.

§ 3.

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:
   1) Natalia Włodarczyk – Przewodniczący
   2) Julia Szwarczewska – Członek
   3) Łukasz Kopka – Członek

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald wyznaczam pracowników księgowości oraz pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za poszczególne składniki aktywów i rozrachunków.

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji sald wyznaczam pracowników księgowości w składzie:
   1) Beata Tomczak
   2) Magdalena Tymofiewicz
   3) Ewelina Stępniak

§ 4.

1. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej ustali harmonogram inwentaryzacji rocznej oraz sporządzi szczegółowy wykaz pól spisowych do dnia 30.10.2026 r.

2. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przedłożenia protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w terminie do dnia 31.01.2027 r.

§ 5.

Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej oraz osoby wyznaczone w § 3 ust. 2 i 3 odpowiadają za właściwe, dokładne oraz zgodne z obowiązującymi przepisami i stanem faktycznym przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 6.

Arkusze spisu z natury pobierze Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 7.

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia, w szczególności w zakresie ujęcia wyników inwentaryzacji i rozliczenia różnic w księgach rachunkowych 2026 roku, powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt
Gminy Kampinos
/-/ Piotr Grzelak