

ZARZĄDZENIE Nr WOA.120.403.2025
STAROSTY WOŁOMIŃSKIEGO
z dnia 3 grudnia 2025 roku

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

Na podstawie art. 34 ust.1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107, z późn. zm.), art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) oraz postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej zatwierdzonej Zarządzeniem nr 120.301.2019 Starosty Wołomińskiego z dnia 27.11.2019 r. ustalám następujące zasady i techniki przeprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Wołominie inwentaryzacji rocznej na koniec roku obrotowego 2025 r. zarządzam, co następuje:

§ 1

Przeprowadzić inwentaryzację poprzez weryfikację sald, potwierdzenie sald aktywów i pasywów oraz spis z natury.

§ 2

Do przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w §1, powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodnicząca komisji – Barbara Paciorek,
- 2) Zastępca przewodniczącej – Aldona Łuniewska,
- 3) Sekretarz komisji – Mirosława Grudkowska.

§ 3

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku:

- 1) środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, które znajdują się na terenie niestrzeżonym,
- 2) środki trwałe obce,
- 3) środki pieniężne w kasie,
- 4) druki ścisłego zarachowania,
- 5) materiały.

2. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku:

- 1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- 2) należności z tytułu udzielonych pożyczek,
- 3) kredyty, wyemitowane obligacje,
- 4) należności z tytułu dostaw i usług (z wyjątkiem należności publiczno-prawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych).

3. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku:

- 1) wartości niematerialne i prawne,
- 2) grunty i prawa zaliczone do nieruchomości,
- 3) grunty i nieruchomości stanowiące zasób Skarbu Państwa,
- 4) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 5) fundusze, fundusze specjalne,
- 6) rozliczenia międzyokresowe,
- 7) środki pieniężne w drodze,
- 8) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych taką inwestycją),
- 9) należności sporne i wątpliwe,
- 10) rozrachunki publiczno-prawne,
- 11) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- 12) należności i zobowiązania wynikających z rozrachunków z pracownikami,
- 13) należności od kontrahentów, którzy mimo wezwania przez jednostkę nie potwierdzili prawidłowości ich stanu,
- 14) inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenie salda z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.

§ 4

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 3 ust. 1, pkt 1) w roku 2025 wyznaczam **I Zespół Spisowy**, który przeprowadzi spis z natury w następującym składzie:

Przewodnicząca: Karolina Morawska,

Członek: Aneta Oleksiak,

Członek: Mirosława Grudkowska,
Członek: Małgorzata Gawrych,
Członek: Alina Anna Gontarczuk,
Członek: Justyna Tokarska,
Członek: Katarzyna Kielczyk
Członek: Agnieszka Dziecioł,
Członek: Magdalena Koszewska,
Członek: Grażyna Brodzik,
Członek: Magdalena Cichocka,
Członek: Grzegorz Podrażka,
Członek: Michał Ryszawa,
Członek: Konrad Pietrykowski,
Członek: Bronisława Kułak,
Członek: Daniel Sałański,
Członek: Milena Remiszewska.

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 3 ust 1, pkt 1), pkt 5) w roku 2025 wyznaczam **II Zespół Spisowy**, który przeprowadzi spis z natury w następującym składzie:

Przewodnicząca: Anna Buczek,

Członek: Dorota Górską,
Członek: Rafał Grześkiewicz,
Członek: Katarzyna Jóźwik,
Członek: Jarosław Godlewski,
Członek: Martyna Dziecioł,
Członek: Joanna Banasiuk.

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 3 ust 1, pkt 2) w roku 2025 wyznaczam **III Zespół Spisowy**, który przeprowadzi spis z natury w następującym składzie:

Przewodnicząca: Paulina Chojnacka,

Członek: Paweł Kaczmarczyk,
Członek: Stanisław Szczepański,
Członek: Dorota Romańczuk,

Członek: Aldona Łuniewska.

4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 3 ust. 1, pkt 3-4 w roku wyznaczam **IV Zespół Spisowy**, który przeprowadzi spis z natury w następującym składzie:

Przewodniczący Komisji: Jolanta Tarkowska,

Członek: Mirosława Grudkowska,

Członek: Marta Kachel,

Członek Stanisław Szczepański

Członek: Magdalena Gajewska,

Członek: Melania Wajda,

Członek: Teresa Getka,

Członek: Kinga Pietrykowska,

Członek: Joanna Jabłońska,

Członek: Marlena Porzezińska.

5. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 3 ust. 3 pkt 2-3 w roku 2025 wyznaczam **V Zespół Spisowy**, który przeprowadzi inwentaryzację w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników:

Przewodniczący: Dariusz Maślany;

Członek: Monika Dzwonkowska,

Członek: Anna Jagiełło,

Członek: Ewa Olszyna,

Członek : Mirosława Grudkowska,

6. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w § 3 ust. 2 pkt 1-4, ust. 3 pkt 1, pkt 4-14 w roku 2025 wyznaczam **VI Zespół Spisowy**, który przeprowadzi inwentaryzację poprzez weryfikację sald, potwierdzenie sald aktywów i pasywów oraz porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Przewodniczący: Katarzyna Tyczyńska,

Członek: Magdalena Cichocka,

Członek : Anna Jagiełło,

Członek: Jolanta Tarkowska

Członek: Małgorzata Gawrych,
Członek: Marlena Porzezińska,
Członek: Martyna Dziecioł,
Członek: Anna Oleksiak,
Członek Aldona Łuniewska
Członek: Jolanta Tarkowska
Członek: Paulina Chojnacka,
Członek: Grzegorz Podrażka,

§ 5

Inwentaryzacja winna być poprzedzona pracami przygotowawczymi polegającymi na:

- 1) przygotowaniu i uporządkowaniu ewidencji środków trwałych,
- 2) wprowadzaniu na bieżąco ewidencji analitycznej ilościowo – wartościowej,
- 3) uporządkowaniu środków trwałych i pozostałych środków trwałych będących w używaniu innych podmiotów,
- 4) podzieleniu pracy wśród członków zespołów spisowych,
- 5) złożeniu pisemnych oświadczeń przez osobę prowadzącą kasę.

§ 6

Inwentaryzację składników majątkowych w roku 2025 należy przeprowadzić zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia.

§ 7

Osoby powołane do komisji inwentaryzacyjnej i do zespołów spisowych, ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe i zgodne z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 8

Zobowiązuję naczelników do udzielania urlopów członkom komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, w sposób zapewniający prawidłowe wykonywanie czynności inwentaryzacyjnych przewidzianych harmonogramem inwentaryzacji.

§ 9

Zespoły spisowe sporządzają sprawozdania opisowe z przebiegu inwentaryzacji i przekazują wszystkie dokumenty inwentaryzacyjne Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10

Zobowiązuję komisję i zespoły do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) ustalenia różnic inwentaryzacyjnych w terminie **do dnia 09.01.2026 r.**
- 3) sporządzenia i przedłożenia protokołu przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych **w terminie do 15.01.2026 r.** Protokół oraz wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu przez Skarbnika a w przypadku wniosku o obciążenie pracownika opinię swoją winien wyrazić radca prawny,
- 4) decyzja Starosty Wołomińskiego w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych 2025 roku.

§ 11

Członków zespołów czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 12

Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

§ 13

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu Wołomińskiego

§ 14

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Arkadiusz Werelich

Starosta

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr
WOA.120.403.2025
Starosty Wołomińskiego
z dnia 3 grudnia 2025 r.

**Harmonogram inwentaryzacji rocznej składników majątkowych według stanu
na dzień 31 grudnia 2025 roku**

środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, które znajdują się na terenie niestrzeżonym, środki trwałe obce, materiały,	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji do 15.01.2026 r.	Spis z natury
środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania;	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji 31.12.2025 r.	Spis z natury
środki pieniężnych zgromadzone na rachunków bankowych, należności z tytułu udzielonych pożyczek, kredyty, wyemitowane obligacje, należności z tytułu dostaw i usług (z wyjątkiem należności publiczno-prawnych, należności spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji do 15.01.2026 r.	Potwierdzenie salda
wartości niematerialne i prawne, grunty i prawa zaliczone do nieruchomości, grunty i nieruchomości stanowiące zasób Skarbu Państwa, środki trwałe, do których dostęp jest	Według stanu na dzień 31.12.2025 r. , można ją prowadzić nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym	drogą weryfikacji - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników aktywów i pasywów

znacznie utrudniony, fundusze, fundusze specjalne, rozliczenia międzyokresowe, materiały w drodze oraz dostawy niefakturowane, środki pieniężne w drodze, inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych taką inwestycją), należności sporne i wątpliwe, rozrachunki publiczno-prawne, należności i zobowiązań 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 zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub potwierdzenie salda z uzasadnionych przyczyn nie było możliwe.		
--	--	--