

Zarządzenie Nr 37/2025
Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Słupsku
z dnia 13 października 2025 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Słupsku

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598 z późn. zm.) w związku z Zarządzeniem Nr 39/2024 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Słupsku z dnia 9 grudnia 2024 roku w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg Powiatowych w Słupsku

zarządzam, co następuje:

§ 1.1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Słupsku.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych
- 2) pozostałe środki trwałe
- 3) grunty
- 4) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 5) materiały w magazynie,
- 6) należności i zobowiązania,
- 7) druki ścisłego zarachowania,
- 8) środki trwałe w budowie,
- 9) wartości niematerialne i prawne.

§ 3.1. Do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych wyznaczam Komisję inwentaryzacyjną, która jest jednocześnie zespołem spisowym w składzie:

- 1) Marta Kowalczyk – przewodnicząca,
- 2) Lucyna Borowiecka – członek,
- 3) Justyna Młynarczyk – członek,

4) Irena Budaj – członek.

2. Osoby powołane na członków Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z Instrukcją Inwentaryzacyjną przeprowadzenie spisu z natury.

3. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

4. Dla skutecznej pracy Komisji wymagany jest udział trzech członków.

§ 4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald wyznaczam pracownika z Sekcji Finansowej: Elżbietę Staniaszek.

§ 5. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji wyznaczam pracowników z Sekcji Finansowej: Elżbietę Staniaszek oraz Agnieszkę Antoniuk.

§ 6. Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w:

1) § 2 pkt 1,3,8,9 należy przeprowadzić w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami,

2) § 2 pkt 7 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury w formie protokołu z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania,

3) § 2 pkt 1, 2, 5 należy przeprowadzić na arkuszach spisu z natury,

4) § 2 pkt 4 należy przeprowadzić w drodze potwierdzenia sald z banku,

5) § 2 pkt 6 należy przeprowadzić w drodze sald od kontrahentów.

§ 7. Zobowiązuję Komisję, o której mowa w § 3 ust. 1, do:

1) przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych zgodnie z harmonogramem (załącznik nr 1),

2) przestrzegania obowiązującej instrukcji inwentaryzacyjnej,

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
mgr inż. Mariusz Ożarek

PLAN I HARMONOGRAM INWENTARYZACJI		
Lp.	Opis czynności	Data realizacji
I	CZYNNOŚCI PRZEDINWENTARYZACYJNE	
1.	Przeprowadzenie szkolenia zespołu spisowego, przekazanie arkuszy spisowych oraz pozostałych druków inwentaryzacyjnych, wydzielenie pól spisowych	27.10.2025 r.
	INWENTARYZACJA	
II	Pobieranie arkuszy spisowych	4.11.2025 r.
III	Inwentaryzacja w drodze Spisu z natury	
1.	Przeprowadzenie inwentaryzacji: 1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych 2) maszyn i urządzeń, wchodzących w skład środków trwałych w budowie 3) materiałów 4) druków ścisłego zarachowania	Wg stanu na dzień 31.12.2025 r.
2.	Rozpoczęcie spisu: * 1) środków trwałych, pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie 2) druków ścisłego zarachowania, materiałów *wg szczegółowego harmonogramu	4.11.2025 r.
3.	Kontrola przebiegu inwentaryzacji	W czasie spisu
4.	Zakończenie spisu: 1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie 2) pozostałych aktywów, druków ścisłego zarachowania, materiałów	31.12.2025 r.

5.	Przekazanie spisu z natury do Sekcji Finansowej 1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie 2) pozostałych aktywów, druków ścisłego zarachowania, materiałów	Do 5.01.2026 r. dla składników majątku objętych spisem z natury na dzień 31.12.2025 r.
6.	Protokoły weryfikacji oraz inwentaryzacja przeprowadzona metodą uzyskania potwierdzenia sald.	Do 15.01.2026 r.
WYCENA MATERIAŁÓW INWENTARYZACYJNYCH, USTALENIE, WERYFIKACJA I ROZLICZENIE RÓŻNIC		
5.	Wycena rzeczowych składników majątkowych 1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie 2) pozostałych aktywów, druków ścisłego zarachowania, materiałów	Do 30.01.2026 r.
	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Do 30.01.2026 r.
	Przekazanie całości dokumentacji do Głównego księgowego	Do 2.02.2026 r.
	Wyjaśnienie okoliczności i przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych	Do 9.02.2026 r.
	Weryfikacja różnic inwentaryzacyjnych po otrzymaniu wyjaśnień o przyczynie ich powstania od osób materialnie odpowiedzialnych	Do 16.02.2026 r.
	Opracowanie protokołu z rozliczenia inwentaryzacji ze wskazaniem różnic wraz z wnioskami co do sposobu ich rozliczenia (z uwzględnieniem ewentualnych kompensat)	Do 27.02.2026 r.
	Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej	Do 2.03.2026 r.
	Decyzja kierownika o rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych	Do 2.03.2026 r.
	Księgowanie różnic inwentaryzacyjnych	Do 13.03.2026 r.

SZCZEGÓŁOWY HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin inwentaryzacji
-----	--------------------------	-----------------------

Spis z natury		
	Karty drogowe pojazdów służbowych	31.12.2025 r.
	Arkusze spisu z natury	Od 4.11.2025 r. do 31.12.2025 r.
	Środki Trwałe	Od 4.11.2025 r. do 31.12.2025 r.
	Pozostałe składniki majątkowe ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej	Od 4.11.2025 r. do 31.12.2025 r.
	Magazyny	Od 4.11.2025 r. do 31.12.2025 r.
Potwierdzenia salda		
	Środki na rachunkach bankowych	Od 02.01.2026 r. do 15.01.2026 r.
	Należności od osób prowadzących księgi rachunkowe z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych	Od 1.11.2025 r. do 15.01.2026 r.
Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami		
	Grunty	Od 05.01.2026 r. do 15.01.2026 r.
	Środki trwałe trudno dostępne oglądowi	Od 05.01.2026 r. do 15.01.2026 r.
	Środki trwałe w budowie	Od 05.01.2026 r. do 15.01.2026 r.
	Wartości niematerialne i prawne	Od 05.01.2026 r. do 15.01.2026 r.
	Należności sporne oraz od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Od 05.01.2026 r. do 15.01.2026 r.
	Zobowiązania	Od 05.01.2026 do 15.01.2026
	Udziały w obcych jednostkach	Od 05.01.2026 r. do 15.01.2026 r.

	Fundusze własne i obce	Od 05.01.2026 r. do 15.01.2026 r.
	Środki pieniężne w drodze	Od 05.01.2026 r. do 15.01.2026 r.