

Załącznik
do Zarządzenia nr 113.2025
Starosty Piłskiego
z dnia 27 listopada 2025 r.

HARMONOGRAM CZYNNOŚCI INWENTARYZACYJNYCH ZA 2025 ROK

Metoda inwentaryzacji	Rodzaj inwentaryzowanego składnika	Wg stanu ewidencyjnego na dzień	Okres wykonania czynności	Osoby zobowiązane
SPIS Z NATURY	1/ pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie nie strzeżonym, m.in. telefony komórkowe i laptopy dopuszczone do używania poza budynkiem Starostwa	30.11.2025	01.12.2025 – 19.12.2025	Komisja Inwentaryzacyjne wg załącznika do zarządzenia Starosty Piłskiego
	2/ obce składniki środków trwałych, powierzone jednostce do używania	30.11.2025	01.12.2025 – 19.12.2025	
	3/ środki trwałe: w tym budynki, budowle, pojazdy, do których dostęp nie jest utrudniony znajdujących się na terenie nie strzeżonym	31.12.2025	31.12.2025 – 02.01.2026	
	4/ rzeczowe środki obrotowe: materiały, których wartość odpisywana jest w koszty w dniu zakupu, tj. zapasy magazynowe, druki ścisłego zarachowania, tablice rejestracyjne, blankiety czekowe, karty płatnicze	31.12.2025	31.12.2025 – 02.01.2026	
PORÓWNANIE Z WYCIĄGAMI BANKOWYMI, UZYSKANIE POTWIERDZENIA SALDA Z BANKU	1/ środki pieniężne na rachunkach bankowych; 2/ kredyty, obligacje	31.12.2025	01.01.2026 – 02.03.2026	główny księgowy oraz pracownicy Wydz. Finansów
PRZYGOTOWANIE I WYSŁANIE POTWIERDZENIA SALDA	1/ należności, z wyjątkiem: spornych i wątpliwych, od osób fizycznych, z tyt.publ.-prawnych;	30.11.2025	01–10.12.2025	główny księgowy oraz pracownicy Wydz. Finansów
	2/ powierzone obcym podmiotom własne składniki aktywów (Policja, Straż)	30.11.2025	01–10.12.2025	Wydział Administracyjny

PORÓWNANIE DANYCH KSIĄG Z DOKUMENTAMI - WERYFIKACJA	1/ nieruchomości: grunty, w tym użytkowanie wieczyste, budynki, budowle do których dostęp jest utrudniony;	31.12.2025	01–31.01.2026	Wydz. Nieruch.
	2/ środki trwałe w budowie i środki trwałe niestanowiące nieruchomości, do których dostęp jest utrudniony;	31.12.2025	01–31.01.2026	główny księgowy w porozumieniu z kierownikami komórek organizacyjnych
	3/ wartości niematerialne i prawne;	31.12.2025	01–31.01.2026	Wydz. Administracyjny, Biuro Informatyczne
	4/ należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób fizycznych, a także należności i zobowiązania z tyt.publ.-prawnych;	31.12.2025	01.01 – 13.03.2026	główny księgowy oraz pracownicy Wydz. Finansów
	5/ pozostałe składniki aktywów i pasywów, wyżej nie wymienione	31.12.2025	01.01 – 13.03.2026	główny księgowy oraz pracownik Wydz. Finansów
	6/ okresy i stosowane stawki amortyzacyjne	31.12.2025	01–17.01.2026	główny księgowy oraz pracownik Wydz. Finansów
Rodzaj innych prac inwentaryzacyjnych			Okres wykonania czynności	Osoby zobowiązane
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych powstałych w wyniku spisu z natury, sporządzenie protokołu różnic z wnioskami odnośnie ich rozliczenia			do 13.01.2026	Komisja Inwentaryzacyjna
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji przeprowadzonej metodą spisu z natury w księgach rachunkowych			do 15.01.2026	główny księgowy
Sporządzenie protokołów z przeprowadzonych uzgodnień sald			do 10.01.2026	główny księgowy oraz pracownicy Wydz. Finansów
Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald oraz sporządzenie protokołów			do 28.03.2026	główny księgowy oraz pracownicy Wydz. Finansów
Sporządzenie protokołu poinwentaryzacyjnego			do 31.03.2026	główny księgowy