

ZARZĄDZENIE NR 114/IX/2025
BURMISTRZA MIASTA I GMINY PLESZEW

z dnia 14 sierpnia 2025 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2025 rok.

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zmianami), art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r., poz. 1465 ze zmianami) oraz Zarządzenia Nr 105/IX/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 31 lipca 2025 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów za 2025 rok zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Urzędzie Miasta i Gminy w Pleszewie, zgodnie z harmonogramem określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

2. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji drogą:

- 1) spisu z natury,
- 2) potwierdzenia sald,
- 3) weryfikacji sald, w tym również tych aktywów i pasywów, które nie zinwentaryzowano w danym roku metodą spisu z natury lub potwierdzenia sald.

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury zobowiązuję Stałą Komisję Inwentaryzacyjną przy pomocy Stałych Zespołów Spisowych powołanych Zarządzeniem Nr 112/IX/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 12 sierpnia 2025 r.

4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i weryfikacji sald zobowiązuję Skarbnika Miasta i Gminy Pleszew przy pomocy Stałych Zespołów Potwierdzenia Sald oraz Stałych Zespołów Weryfikacyjnych powołanych Zarządzeniem Nr 112/IX/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z dnia 12 sierpnia 2025 r.

5. Osoby materialnie odpowiedzialne ponoszą odpowiedzialność za uporządkowanie pól spisowych oraz za weryfikację prawidłowości ujęcia składników majątkowych podlegających inwentaryzacji w arkuszu spisowym sporządzonym przez Stały Zespół Spisowy.

6. Członkowie Stałych Zespołów Inwentaryzacyjnych ponoszą odpowiedzialność za terminowe, właściwe, dokładne oraz rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

7. Za przeprowadzenie wrywkowych kontroli w polu spisowym podczas realizacji czynności przez Stałe Zespoły Spisowe w ramach spisu z natury odpowiedzialny jest Kontroler Spisowy.

8. Za sprawny, terminowy oraz prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiadają, w zakresie:

- 1) spisu z natury - Stała Komisja Inwentaryzacyjna,
- 2) potwierdzenia sald i ich weryfikacji - Skarbnik Miasta i Gminy Pleszew.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy
Pleszew

dr hab. Arkadiusz Ptak

Harmonogram inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miasta i Gminy w Pleszewie za 2025 rok.

Lp.	Rodzaj aktywów, pasywów (przedmiot inwentaryzacji)	Konto syntetyczne	Termin na jaki należy ustalić stan	Pole spisowe podlegające inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji (od – do)	Termin rozliczenia inwentaryzacji
A.	CZYNNOŚCI					
1.	Powołanie Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, Stałych Zespołów Spisowych, Kontrolera Spisowego, Stałej Komisji Likwidacyjnej w drodze zarządzenia (aktualizacja stanu) – do 30.09.2025 r.					
2.	Uporządkowanie pól spisowych – nie później niż 3 dni robocze przed spisem z natury.					
3.	Przeszkolenie Stałych Zespołów Inwentaryzacyjnych – nie później niż 5 dni przed planowaną inwentaryzacją.					
4.	Pobranie przez Stałe Zespoły Spisowe arkuszy spisu z natury, mobilnego urządzenia oraz materiałów pomocniczych – przed rozpoczęciem spisu z natury.					
5.	Uzgodnienie zapisów ewidencji na urządzeniach księgowych przez pracowników prowadzących daną ewidencję szczegółową z komórkami merytorycznymi – nie później niż 3 dni robocze przed spisem z natury.					
6.	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury, w tym pobranie od osób, którym powierzono pieczę nad majątkiem oświadczeń wstępnych i końcowych. Zdanie przez Stały Zespół Spisowy mobilnego urządzenia osobie prowadzącej ewidencję szczegółową celem wprowadzenia danych do systemu i wygenerowania arkusza spisu z natury. Sporządzenie sprawozdania, które wraz z arkuszami spisu z natury Stały Zespół Spisowy przedkłada Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej – na bieżąco, jednak nie później niż 15 stycznia 2026 r.					
7.	Wycena spisanych składników majątkowych na ręcznie spisanych arkuszach spisu z natury przez osobę prowadzącą ewidencję szczegółową – bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 4 dni roboczych licząc od otrzymania arkuszy spisu z natury.					
8.	Przygotowanie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych przez osobę prowadzącą ewidencję szczegółową – bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 4 dni roboczych licząc od otrzymania zweryfikowanych przez pracownika Wydziału Finansowego arkuszy spisu z natury.					
9.	Przygotowanie protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych metodą spisu z natury przez osobę prowadzącą ewidencję szczegółową – do dnia 30.01.2026 r.					
I.	INWENTARYZACJA W DRODZE SPISU Z NATURY					
1.	Rzeczowe składniki obrotowe: a) materiały: – nierozchodowane materiały zaliczane w koszty w dniu zakupu (np. tusze, tonery), – materiały i sprzęt znajdujący się w magazynie sprzętu obrony cywilnej, – materiały budowlane.	310	Na dzień bilansowy - 31.12.2025 r.	1. OR w Urzędzie Miasta i Gminy w Pleszewie, 2. Magazyn sprzętu obrony cywilnej w Pleszewie przy ul. Kubackiego w Pleszewie, 3. Jednostki pomocnicze na terenie Miasta i Gminy Pleszew: – sołectwa: Baranówek, Borucin, Bronów, Brzezcie, Bógwidze, Dobra Nadzieja, Grodzisko, Janków, Korzkwy, Kowalew, Kuczków, Lenartowice, Lubomierz, Ludwina, Marszew, Nowa Wieś, Pacanowice, Piekarzew, Prokopów, Rokutów, Sowina, Sowina Błotna, Suchorzew, Taczanów Pierwszy, Taczanów Drugi, Zawady, Zawidowice, Zielona Łąka, osiedla: nr 1 „Zielone”, nr 2 „Wojska Polskiego”, nr 3 „Śródmieście”, nr 4	31.12.2025 r.	od 01.01.2026 r. do 30.01.2026 r.

3.	Aktywa będące własnością innych jednostek, powierzone jednostce do przechowania, przetwarzania lub używania (obecnie składniki majątkowe będące w użytkowaniu)	095	Na dzień spisu z natury.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie - poszczególne komórki organizacyjne: – USCiOB, – GP, – IT, – OR, – SM, – OŚ, – GO.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
4.	Druki ścisłego zarachowania: – zezwolenia na przewozy, wypisy z zezwoleń na przewozy (regularne, specjalne), – licencje na korzystanie z krajowego transportu drogowego taksówką, wypisy z licencji z krajowego transportu drogowego taksówką, – bloczki opłaty targowej, mandaty karne SM, dowody wpłaty KP, kwitariusz przychodowy, – inne.		Na dzień bilansowy – 31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie - poszczególne komórki organizacyjne: – GK, – WR, – RP.	31.12.2025 r.	od 01.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
5.	Druki ścisłego zarachowania: – dokumenty stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania robót (zabezpieczenia, gwarancja, inne), – odznaczenia - herby Miasta i Gminy Pleszew.	291	Na dzień bilansowy – 31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie - poszczególne komórki organizacyjne: – FN, – OR.	31.12.2025 r.	od 01.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
B.	CZYNNOŚCI					
1.	Powołanie Stałych Zespołów Weryfikacyjnych w drodze zarządzenia (aktualizacja stanu) – do 30.09.2025 r.					
2.	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji (czyli porównania danych z ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi) – od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.					
3.	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych metodą weryfikacji – od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.					
4.	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych (analiza - opracowanie wyników) – do 25.03.2026 r.					
I.	INWENTARYZACJA W DRODZE PORÓWNIANIA DANYCH KSIĄG RACHUNKOWYCH Z ODPOWIEDNIMI DOKUMENTAMI I WERYFIKACJA REALNEJ WARTOŚCI TYCH SKŁADNIKÓW W URZĘDZIE MIASTA I GMINY W PLESZEWIE (KONTA BILANSOWE)					
1.	Środki trwale do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz grunty	011	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie (poszczególne komórki organizacyjne), zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną przez FN,	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.

				2. Teren Miasta i Gminy Pleszew, zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną przez FN.		
2.	Zbiory biblioteczne	014	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną przez WE.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
3.	Mienie zlikwidowanych jednostek	015	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki. 2. Teren Miasta i Gminy Pleszew zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną przez komórkę właściwą merytorycznie.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
4.	Dobra kultury	016	31.12.2025 r.	1. Teren Miasta i Gminy Pleszew zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną przez FN.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
5.	WNiP umarzane jednorazowo	020	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną przez: OR, WE.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
6.	WNiP umarzane liniowo	021	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną przez FN.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
7.	Umorzenie WNiP oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych jednorazowo	070	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną przez: OR, WE.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
8.	Umorzenie środków trwałych oraz WNiP umarzanych liniowo	071	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją szczegółową prowadzoną przez FN.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
9.	Umorzenie pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo (wyposażenie)	072	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodni z ewidencją szczegółową prowadzoną przez: OR, GK, FN, WE.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
10.	Środki trwałe w budowie – inwestycje	080	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
11.	Środki pieniężne w drodze	141	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
12.	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - zobowiązania	201	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
13.	Długoterminowy VAT od opłaty przekształceniowej	217	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
14.	Należności niestanowiące dochodów jednostki	218	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
15.	Należności zabezpieczone hipoteką	219	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
16.	Należności z tytułu VAT	220	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
17.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	221	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.

18.	Rozliczenie dochodów budżetowych	222	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
19.	Rozliczenie wydatków budżetowych	223	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
20.	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	224	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
21.	Rozrachunki z budżetami	225	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
22.	Długoterminowe należności budżetowe	226	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
23.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	229	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
24.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	231	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
25.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	234	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
26.	Pozostałe rozrachunki	240	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
27.	Rozliczenie inwentaryzacji	241	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
28.	Wpływy do wyjaśnienia	245	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
29.	Odpisy aktualizujące należności	290	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
30.	Rozliczenie zakupu	300	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
31.	Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów	340	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
32.	Fundusz jednostki	800	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
33.	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	810	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
34.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	840	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
35.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	851	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
36.	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	855	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
37.	Wynik finansowy	860	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.

II. INWENTARYZACJA W DRODZE PORÓWNANIA DANYCH KSIĄG RACHUNKOWYCH Z ODPOWIEDNIMI DOKUMENTAMI I WERYFIKACJA REALNEJ WARTOŚCI TYCH SKŁADNIKÓW W URZĘDZIE MIASTA I GMINY W PLESZEWIE (KONTA POZABILANSOWE)						
1.	Składniki majątkowe niskocenne ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej	090	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją szczegółową pozabilansową prowadzoną przez komórkę właściwą merytorycznie	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
2.	Środki trwałe w likwidacji	091	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
3.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (wyposażenie), wartości niematerialne i prawne będące własnością Miasta i Gminy Pleszew i oddane w użytkowanie / użyczenie osobom fizycznym	092	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
4.	Środki trwałe oddane w trwałe zarząd	093	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
5.	Obce środki trwałe otrzymane w wieczyste użytkowanie od Skarbu Państwa	094	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
6.	Sprzedaż w toku - zaświadczenia do zrealizowania	096	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
7.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe, WNiP oddane w zarządzanie	097	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
8.	Zobowiązania warunkowe, zabezpieczenia, gwarancje	291	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
9.	Należności warunkowe	292	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
10.	Wkład własny niepieniężny	910	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
11.	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	976	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
12.	Zaległości podatkników w upadłości	978	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
13.	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za	990	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.

	zobowiązania podatkowe podatnika					
14.	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	998	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
15.	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	999	31.12.2025 r.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
III.	INWENTARYZACJA W DRODZE PORÓWNANIA DANYCH KSIĄG RACHUNKOWYCH Z ODPOWIEDNIMI DOKUMENTAMI I WERYFIKACJA REALNEJ WARTOŚCI TYCH SKŁADNIKÓW W MIEŚCIE I GMINIE PLESZEW (KONTA BILANSOWE)					
1.	Środki pieniężne w drodze	140	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
2.	Rozliczenie dochodów budżetowych	222	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
3.	Rozliczenie wydatków budżetowych	223	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
4.	Rozrachunki budżetu	224	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
5.	Rozliczenie niewygasających wydatków	225	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
6.	Pozostałe rozrachunki	240	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
7.	Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT	251	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
8.	Rozliczenia z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT	252	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
9.	Odpisy aktualizujące należność	290	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
10.	Niewykonane wydatki	903	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
11.	Niewygasające wydatki	904	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
12.	Rozliczenia międzyokresowe	909	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.

13.	Skumulowane wyniki budżetu	960	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
14.	Wynik wykonania budżetu	961	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
15.	Wynik na pozostałych operacjach	962	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
IV.	INWENTARYZACJA W DRODZE PORÓWNANIA DANYCH KSIĄG RACHUNKOWYCH Z ODPOWIEDNIMI DOKUMENTAMI I WERYFIKACJA REALNEJ WARTOŚCI TYCH SKŁADNIKÓW W MIEŚCIE I GMINIE PLESZEW (KONTA POZABILANSOWE)					
1.	Zobowiązania warunkowe	291	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
2.	Należności warunkowe	292	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
3.	Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykazywanych w części B danych uzupełniających do sprawozdania Rb-27ZZ (dot. zadań zleconych)	977	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
4.	Rozliczenia z innymi budżetami	993	31.12.2025 r.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.01.2026 r. do 16.03.2026 r.	od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.
C.	CZYNNOŚCI					
1.	Powołanie Stałych Zespołów Potwierdzenia Sald w drodze zarządzenia (aktualizacja stanu) – do 30.09.2025 r.					
2.	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald - od 01.10.2025 r. wg stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień) – zakończyć do 15.01.2026 r.					
3.	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych metodą potwierdzenia sald – od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.					
4.	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych (analiza - opracowania wyników) – od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.					
I.	INWENTARYZACJA W DRODZE POTWIERDZENIA SALD W URZĘDZIE MIASTA I GMINY W PLESZEWIE (KONTA BILANSOWE)					
1.	Długoterminowe aktywa finansowe – udziały w spółkach prawa handlowego	030	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
2.	Rachunek bieżący jednostki – dochody UMiG w Pleszewie	129	Według stanu na koniec wybranego	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.

			miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.			
3.	Rachunek bieżący jednostki – wydatki UMiG w Pleszewie	130	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
4.	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS	135	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
5.	Inne rachunki bankowe	139	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
6.	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami – w zakresie należności od kontrahentów	201	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
7.	Należności z tytułu dochodów budżetowych - należności	221	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
8.	Pozostałe rozrachunki - dot. należności powstałych w	240	Według stanu na koniec wybranego	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.

	wyniku przekazania przez Miasto i Gminę Pleszew środków pieniężnych na objęcie udziałów w spółkach prawa handlowego, przy czym udziały te nie zostały ujęte / wpisane w KRS		miesiaca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.			
II.	INWENTARYZACJA W DRODZE POTWIERDZENIA SALD W URZĘDZIE MIASTA I GMINY W PLESZEWIE (KONTA POZABILANSOWE)					
1.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe (wypożyczenie), WNiP będące własnością Miasta i Gminy Pleszew i oddane w użytkowanie / użyczenie innym jednostkom z wyłączeniem osób fizycznych	092	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Urząd Miasta i Gminy w Pleszewie zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
III.	INWENTARYZACJA W DRODZE POTWIERDZENIA SALD W MIEŚCIE I GMINIE PLESZEW (KONTA BILANSOWE)					
1.	Rachunek budżetu	133	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
2.	Kredyty bankowe	134	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
3.	Rachunek środków na niewygasające wydatki	135	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
4.	Pozostałe rozrachunki - należności	240	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.

			grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.			
5.	Należności finansowe – udzielone przez Miasto i Gminę Pleszew pożyczki	250	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
6.	Zobowiązania finansowe – pożyczki zaciągnięte przez Miasto i Gminę Pleszew	260	Według stanu na koniec wybranego miesiąca (październik, listopad lub grudzień), z uwzględnieniem zmian na dzień bilansowy.	1. Miasto i Gmina Pleszew zgodnie z ewidencją księgową jednostki.	od 01.10.2025 r. do 15.01.2026 r.	od 16.01.2026 r. do 30.01.2026 r.
D.	CZYNNOŚCI KOŃCOWE					
1.	Zbiorczy protokół końcowy rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych – od 17.03.2026 r. do 25.03.2026 r.					
2.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych – decyzja w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych (dokument, w którym kierownik jednostki zatwierdza sposób ujęcia różnic inwentaryzacyjnych ustalonych w toku spisu z natury, weryfikacji sald lub potwierdzenia sald) – do 25.03.2026 r.					
3.	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych (dokument księgowy i/lub ewidencyjny, który przedstawia sposób zaksięgowania różnic inwentaryzacyjnych po zatwierdzeniu przez kierownika jednostki) – do 25.03.2026 r.					

Wnioskuję o zatwierdzenia harmonogramu:

– w zakresie spisu z natury:
data podpis Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej

– w zakresie potwierdzenia sald i weryfikacji:
data podpis Skarbnika MiG Pleszew

Zatwierdzam:

.....
data i podpis Burmistrza MiG Pleszew