

INWENTARYZACJA 2026

ZAPISY USTAWY
O RACHUNKOWOŚCI
DOTYCZĄCE INWENTARYZACJI –
KOMENTARZ EKSPERCKI
Z UWZGLĘDNIENIEM SPECYFIKI
JEDNOSTEK SEKTORA
FINANSÓW PUBLICZNYCH

INWENTARYZACJA?
DOBRZE ZAPLANOWANA
TO POŁOWA SUKCESU!



PIOTR RYBICKI
EKSPERT W DZIEDZINIE
RACHUNKOWOŚCI I FINANSÓW



Wstęp

Inwentaryzacja to jeden z tych obowiązków, które w księgowości i finansach często wydają się proste... dopóki nie trzeba odpowiedzieć na konkretne pytania.

Czy każdy składnik majątku trzeba zinwentaryzować 31 grudnia? Czy można zrobić spis wcześniej? Od kiedy dokładnie? Czy 30 września to jeszcze za wcześnie? Co zrobić z potwierdzeniem salda, na które kontrahent nie odpowiada? Czy wszystkie środki trwałe trzeba spisywać co roku? A co z gruntami, drogami, należnościami publicznoprawnymi czy składnikami znajdującymi się na terenie strzeżonym?

To właśnie na te pytania – i wiele innych, które pojawiają się w codziennej pracy – odpowiada niniejsze opracowanie.

Nie jest to kolejny tekst, który ogranicza się do przytoczenia przepisów ustawy o rachunkowości. **Przepisy są tutaj punktem wyjścia, a nie punktem dojścia.** Każdy istotny fragment regulacji został zestawiony z praktycznym komentarzem oraz pytaniami, które rzeczywiście mogą pojawić się podczas przygotowywania i przeprowadzania inwentaryzacji.

Autorem opracowania jest **Piotr Rybicki**, ekspert od lat zajmujący się rachunkowością, finansami i praktycznymi aspektami funkcjonowania jednostek. Jego doświadczenie zawodowe pozwala spojrzeć na przepisy nie tylko z perspektywy tego, **co mówi ustawa**, ale przede wszystkim – **jak zastosować jej przepisy w praktyce** i jak uniknąć błędów, które później mogą stać się problemem podczas kontroli.

To właśnie praktyczne podejście jest największą wartością tego materiału.

Zamiast pozostawiać czytelnika z samym przepisem, pokazujemy jego znaczenie krok po kroku. Najpierw przywołujemy regulację ustawy o rachunkowości, następnie wyjaśniamy jej znaczenie, a później odpowiadamy na pytania, które mogą pojawić się w konkretnej jednostce.

Mam nadzieję, że opracowanie będzie dla Państwa nie tylko pomocą w przygotowaniu tegorocznej inwentaryzacji, ale również praktycznym materiałem, do którego będzie można wracać przy kolejnych latach obrotowych.

Bo dobra inwentaryzacja zaczyna się nie od spisu, lecz od właściwego zrozumienia przepisów.

Piotr Rybicki

Ps. Zapraszam na stronę inwentaryzacja.info.pl

Podstawowymi regulacjami dotyczącymi inwentaryzacji w jednostkach sektora finansów publicznych są przepisy rozdziału 3 ustawy o rachunkowości, w szczególności art. 26 i art. 27.

Art. 26 ust. 1

1. Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację.

Pierwsze zdanie przepisu definiuje podstawową zasadę – obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji spoczywa na jednostce na koniec każdego roku obrotowego.

W przypadku jednostek sektora finansów publicznych będzie to co do zasady ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia.

Należy jednak zwrócić uwagę na istotne rozróżnienie: przeprowadzenie inwentaryzacji na ostatni dzień roku obrotowego nie oznacza, że wszystkie czynności związane z inwentaryzacją muszą zostać wykonane fizycznie 31 grudnia.

Proces inwentaryzacyjny obejmuje bowiem nie tylko sam spis z natury, potwierdzenie salda czy porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, ale również przygotowanie do inwentaryzacji, ustalenie jej wyników, wyjaśnienie różnic oraz ich rozliczenie.

Inwentaryzacja.info.pl

Pytanie

Jak liczyć 4 lata?

Z uwagi na fakt, iż inwentaryzację przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, okres czterech lat – przy inwentaryzacji środków trwałych znajdujących się w terenie strzeżonym - należy liczyć z uwzględnieniem tej daty tj. 31 grudnia.

W przypadku inwentaryzacji przypadającej na dzień **31 grudnia 2026 r.** będzie to okres obejmujący lata **2023–2026**.

Oznacza to, że jeżeli spis z natury składników objętych czteroletnim cyklem został prawidłowo przeprowadzony w 2022 r., kolejny termin przypada na 2026 r – niezależnie w którym miesiącu w 2022 roku została przeprowadzona – trzeba ją wykonać do końca 2026 roku.