

**Zarządzenie Nr 189/2011  
Wójta Gminy Sanok  
z dnia 31 października 2011 roku**

w sprawie : przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

**Podstawa prawna :**

- art.26-27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223, Nr 157, poz.1241 i Nr 165, poz. 1316 oraz z 2010r. Nr 47, poz. 278)
- art.31 i art.33 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( Dz.U. Z 2001 Nr 142 poz.1591 z późn. zm.)
- instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w jednostce (Zarządzenie Nr 149/2011 Wójta Gminy z dnia 31 sierpnia 2011 r.)

**zarządzam**

**§ 1**

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej (aktywa i pasywa),
2. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury :
  - a) środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie,
  - b) środków trwałych „011” za wyjątkiem gruntów,
  - c) pozostałych środków trwałych „013”,
  - d) środków trwałych dla których ewidencja jest prowadzona wyłącznie ilościowo,
  - e) paliwa i materiałów (zapasów) nie zużytych na dzień 31.12.2011 r.
3. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji (porównania) stanu zapisów w księgach rachunkowych z dokumentami :
  - a) grunty – rejestrami gruntów znajdujące się w Referacie Gospodarki Gruntami. Weryfikacja aktualnego stanu będzie potwierdzona oświadczeniem Kierownika Referatu o zgodności ich z księgami wieczystymi, decyzjami, umowami i wyrokami sądowymi.
  - b) wartości niematerialne i prawne (licencje i programy komputerowe) – sprawdzenie prawidłowości udokumentowania poszczególnych tytułów praw majątkowych. Weryfikacja aktualnego stanu zostanie potwierdzona Protokołem przez Informatyka UG i pracownika księgowości.

**§ 2**

1. Czas trwania spisu z natury : od 07.11.2011 r. do 16.12.2011 r. wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2011r. W przypadku zakupu środków trwałych lub wyposażenia ustala się dodatkowy spis z natury przypadający od 1 grudnia 2011 do 31 grudnia 2011 roku.
2. Weryfikacji podlegają zapisy wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2011 r. Czas trwania weryfikacji : od 01.12.2011 r. do 15.01.2012 r.

§ 3

1) Do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury powołuje się Zespoły spisowe w następujących składach :

**Zespół nr 1**

1. Duszczyńska Monika
2. Stabryła Monika

**Zespół nr 2**

1. Olbert Piotr
2. Cecuła Alicja

**Zespół nr 3**

1. Wroniak Agata
2. Chmielewska Wioleta

**Zespół nr 4**

1. Kruczkiewicz Anna
2. Żywicka Karolina

**Zespół nr 5**

1. Koczera Monika
2. Garbowska-Abram Sabina

**Zespół nr 6**

1. Hryszko Iwona
2. Kafara Agata

**Zespół nr 7**

1. Haduch Mariola
2. Błażejowska Diana

**Zespół nr 8**

1. Wydrzyńska Bożena
2. Kata Małgorzata

**Zespół nr 9**

1. Mitadis Dariusz
2. Panek Kinga

2) Inwentaryzację w drodze weryfikacji dokonuje pracownik Referatu Finansowego prowadzący urządzenie analityczne, we współpracy z odpowiednimi merytorycznie komórkami organizacyjnymi Urzędu, pod nadzorem Skarbnika Gminy. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół.

- do weryfikacji sald gruntów powołuję zespół w składzie :

1. Grządziel Bernadeta
2. Sasiadek Rafał
3. Marszałek Agnieszka

- do weryfikacji sald wartości niematerialnych i prawnych powołuję zespół w składzie :

1. Grządziel Bernadeta
2. Łybyk Grzegorz

3) Inwentaryzację w formie potwierdzenia sald dokonują pracownicy Referatu Finansowego pod nadzorem Skarbnika Gminy.

§ 4

1. Osoby powołane na członków Zespołu Spisowego ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury według stanu na dzień 31.12.2011 r.
2. Arkusze spisowe wydawane będą w terminie do 04.11.2011 roku.
3. Ostateczne rozliczenie i oddanie druków arkuszy spisowych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej powinno nastąpić nie później niż do 05 stycznia 2012 roku, natomiast ujęcie wyników w księgach do 15 stycznia 2012 roku.

§ 5

1. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z ustalonym harmonogramem przez Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej w/g załącznika Nr 1.
2. Inwentaryzacja, jej rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych jednostki powinno nastąpić w ostatecznym terminie do 15 stycznia 2012 roku.
3. Pracownicy jednostki, w tym również osoby materialnie odpowiedzialne oraz uczestniczący w pracach inwentaryzacyjnych na różnych etapach zobowiązani są do przestrzegania ustaleń zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. Obowiązki członków komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych oraz przewodniczącego i głównego księgowego związane z inwentaryzacją zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej.


§ 6

- 1.Przeprowadzenie inwentaryzacji powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej,
- 2.Rozliczenie inwentaryzacji powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY  
mgr Mariusz Szmyd



## HARMONOGRAM

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 189 /2011  
Wójta Gminy Sanok z dnia 31.10.2011 r.

| Czynności inwentaryzacyjne  | Termin wykonania | Osoby odpowiedzialne  |
|---|------------------|---|
| Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej  | do 03.11.2011 r. | Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej                                |
| Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, itp.)                              | do 04.11.2011 r. | Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej                                |
| Spis z natury wg. Planu inwentaryzacji  | 07.11-31.12.2011 | Zespoły spisowe wg. Planu   |
| Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic  | do 05.01.2012 r. | Księgowość  |
| Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie do ich rozliczenia             | do 10.01.2012 r. | Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przy udziale członków Komisji. |
| Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic   | do 12.01.2012 r. | Kierownik jednostki-Wójt  |
| Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych   | do 15.01.2012 r. | Księgowość  |
| Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie Kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych. | do 31.01.2012 r. | Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej                                |

### *Plan inwentaryzacji*

| Lp | Miejscowość | Pole spisowe   | Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację | Data przeprowadzenia inwentaryzacji | Uwagi |
|----|-------------|--|--|-------------------------------------|-------|
| 1. | Bykowce     | Sołectwo<br>Plac zabaw<br>Dom Ludowy<br>Budynek Hydroforni<br>OSP<br>Materiały inwestycyjne-<br>Szkoła Bykowce<br>Budynek po zlikwidowanej<br>Szkołe | <b>1</b><br>Duszczyńska Monika<br>Stabryła Monika      | 07.11-31.12.2011                    |       |
| 2. | Czerteż     | Sołectwo<br>Świetlica<br>Sieć wodociągowa<br>Materiały remontowe   | <b>1</b><br>Duszczyńska Monika<br>Stabryła Monika      | 07.11-31.12.2011                    |       |
| 3. | Dębna       | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>OSP<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego  | <b>6</b><br>Hryszko Iwona<br>Kafara Agata              | 07.11-31.12.2011                    |       |
| 4. | Dobra       | Świetlica<br>Szkoła – mieszkanie<br>komunalne<br>Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>OSP<br>Materiały na remont DL<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego | <b>9</b><br>Mitadis Dariusz<br>Panek Kinga             | 07.11-31.12.2011                    |       |

|     |              |   |  |                  |  |
|-----|--------------|---|--|------------------|--|
| 5.  | Falejówka    | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>OSP<br>Materiały – Szkoła<br>Falejówka  | 2<br>Cecula Alicja<br>Olbert Piotr         | 07.11-31.12.2011 |  |
| 6.  | Hłomcza      | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>OSP<br>Plac zabaw<br>Budynek po zlikw.szkole<br>Materiały budowlane<br>Stan drewna z lasu<br>mienia komunalnego   | 6<br>Hryszko Iwona<br>Kafara Agata         | 07.11-31.12.2011 |  |
| 7.  | Jędruszkowce | Sołectwo<br>WDK<br>OSP<br>Materiały do remontu  | 4<br>Kruczkiewicz Anna<br>Żywicka Karolina | 07.11-31.12.2011 |  |
| 8.  | Jurowce      | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>Mieszkania służbow UG<br>Budynek Ośrodka<br>Zdrowia<br>CKNONW-w budynku<br>Osr.Zdrowia<br>Posterunek Policji<br>Stan drewna z lasu<br>mienia komunalnego        | 7<br>Błażejowska Diana<br>Haduch Mariola   | 07.11-31.12.2011 |  |
| 9.  | Kostarowce   | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>OSP.<br>Materiały do remontu<br>Materiały inwestycyjne<br>Stan drewna z lasu<br>mienia komunalnego  | 9<br>Mitadis Dariusz<br>Panek Kinga        | 07.11-31.12.2011 |  |
| 10. | Lalin        | Sołectwo<br>Mini szkołka-śr.alk.<br>Materiały – remont<br>szkoły<br>Materiały inwestycyjne<br>WDK Lalin<br>Budynek po<br>zlikwidowanej szkole<br>Stan drewna z lasu<br>mienia komunalnego | 3<br>Wroniak Agata<br>Chmielewska Wioleta  | 07.11-31.12.2011 |  |
| 11. | Liszna       | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>Świetlica środowiskowa<br>Budynek szkoły-wyposaż<br>Materiały na stanie<br>szkoły<br>Materiały na staniesołtysa   | 6<br>Hryszko Iwona<br>Kafara Agata         | 07.11-31.12.2011 |  |

|     |               |   |  |                  |  |
|-----|---------------|---|--|------------------|--|
| 12. | Łodzina       | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>OSP<br>Budynek po byłej szkole<br>Stan drewna z lasu<br>mienia komunalnego  | 5<br>Koczera Monika<br>Garbowska-Abram<br>Sabina | 07.11-31.12.2011 |  |
| 13. | Markowce      | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>OSP<br>Świetlica w starej szkole<br>Materiały inwestycyjne  | 4<br>Kruczkiewicz Anna<br>Żywicka Karolina       | 07.11-31.12.2011 |  |
| 14. | Międzybrodzie | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego  | 5<br>Koczera Monika<br>Garbowska-Abram<br>Sabina | 07.11-31.12.2011 |  |
| 15. | Mrzygłód      | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>OSP<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego   | 7<br>Błażejowska Diana<br>Haduch Mariola         | 07.11-31.12.2011 |  |
| 16. | Niebieszczany | Sołectwo<br>OSP<br>WDK<br>Świetlica<br>Magazyn OC<br>Materiały do remontu<br>WDK,ogrodzenie<br>Materiały inwestycyjne –<br>szkoła<br>Materiały do remontu OSP | 9<br>Mitadis Dariusz<br>Panek Kinga              | 07.11-31.12.2011 |  |
| 17. | Pakoszkówka   | Sołectwo<br>OSP<br>WDK<br>Wyposażenie świetlicy środ.<br>Wyposażenie po<br>przedszkolu  | 3<br>Wroniak Agata<br>Chmielewska Wioleta        | 07.11-31.12.2011 |  |
| 18. | Pisarowce     | Sołectwo<br>OSP<br>WDK  | 3<br>Wroniak Agata<br>Chmielewska Wioleta        | 07.11-31.12.2011 |  |
| 19. | Płowce        | Sołectwo<br>WDK<br>Budynek po byłej szkole<br>Materiały inwestycyjne<br>Stan drewna z lasu<br>mienia komunalnego  | 3<br>Wroniak Agata<br>Chmielewska Wioleta        | 07.11-31.12.2011 |  |
| 20. | Prusiek       | Sołectwo<br>OSP<br>WDK<br>Gabinet stomatologiczny<br>Gabinet lekarski<br>Gabinet rehabilitacyjny<br>Mieszkanie komunalne                                      | 4<br>Kruczkiewicz Anna<br>Żywicka Karolina       | 07.11-31.12.2011 |  |

|     |              | Materiały do rem.dróg  |  |                  |  |
|-----|--------------|--|--|------------------|--|
| 21. | Raczkowa     | Sołectwo<br>WDK<br>OSP<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego                           | 2<br>Cecula Alicja<br>Olbert Piotr               | 07.11-31.12.2011 |  |
| 22. | Sanoczek     | Sołectwo<br>WDK, OSP,<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego                            | 4<br>Kruczkiewicz Anna<br>Żywicka Karolina       | 07.11-31.12.2011 |  |
| 23. | Srogów Dolny | Sołectwo<br>OSP<br>WDK<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego                           | 2<br>Cecula Alicja<br>Olbert Piotr               | 07.11-31.12.2011 |  |
| 24. | Srogów Górny | Sołectwo<br>OSP<br>Dom Ludowy<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego                    | 2<br>Cecula Alicja<br>Olbert Piotr               | 07.11-31.12.2011 |  |
| 25. | Strachocina  | Sołectwo<br>OSP<br>WDK<br>Materiały inwest-szkoła<br>Szatnia LKS                             | 5<br>Koczera Monika<br>Garbowska-Abram<br>Sabina | 07.11-31.12.2011 |  |
| 26. | Stroże Małe  | Sołectwo<br>Budynek komunalny po<br>byłej szkole<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego | 5<br>Koczera Monika<br>Garbowska-Abram<br>Sabina | 07.11-31.12.2011 |  |
| 27. | Trepcza      | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>Szkółka Piłkarska<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego      | 7<br>Błażejowska Diana<br>Haduch Mariola         | 07.11-31.12.2011 |  |
| 28. | Tyrawa Solna | Sołectwo<br>OSP<br>Dom Ludowy<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego                    | 6<br>Hryszko Iwona<br>Kafara Agata               | 07.11-31.12.2011 |  |
| 29. | Wujskie      | Sołectwo<br>Remiza OSP<br>Świetlica w Remizie<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego    | 1<br>Duszczyńska Monika<br>Stabryła Monika       | 07.11-31.12.2011 |  |
| 30. | Zabłotce     | Sołectwo<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego   | 7<br>Błażejowska Diana<br>Haduch Mariola         | 07.11-31.12.2011 |  |

|     |             |  |  |                  |  |
|-----|-------------|--|--|------------------|--|
| 31. | Załuż       | Sołectwo<br>Dom Ludowy<br>Materiały inwestycyjne<br>Stan drewna z lasu mienia<br>komunalnego | 1<br>Duszczyńska Monika<br>Stabryła Monika | 07.11-31.12.2011 |  |
| 32. | Urząd Gminy | Budynek UG-wyposażenie   | 8<br>Wydrzyńska Bożena<br>Kata Małgorzata  | 07.11-31.12.2011 |  |
| 33. | Urząd Gminy | Paliwo w samochodach<br>służbowych UG  | 8<br>Wydrzyńska Bożena<br>Kata Małgorzata  | 31.12.2011       |  |
| 34. | Urząd Gminy | Środki pieniężne w<br>kasie, czeki, druki ścisłego<br>zarachowania                           | 8<br>Wydrzyńska Bożena<br>Kata Małgorzata  | 31.12.2011       |  |
| 35. | Urząd Gminy | Zbiory biblioteczne UG   | 8<br>Wydrzyńska Bożena<br>Kata Małgorzata  | 07.11-31.12.2011 |  |

Harmonogram opracowała :  
Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej  
Anna Hałas

WÓJTA GMINY  
mgr. Mariusz Szmyd  
(podpis Wójta)