

Zarządzenie Nr 246/2015
Wójta Gminy Sanok
z dnia 24 listopada 2015 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.)
- Zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Sanoku (Zarządzenie Nr 9/2013 Wójta Gminy z dnia 01.02.2013 r.)

zarządzam

§ 1

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych (aktywa i pasywa) w Gminie Sanok.
2. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury :
 - a) środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie na dzień 31.12.2015 r,
 - 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 31.12.2015 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.
4. Przeprowadzenie inwentaryzacji dodatkowej metodą spisu z natury środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie, zgodnie z zapisem pkt. 15 Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Sanok.

§ 2

1. Czas trwania spisu z natury : od 01.12.2015 r. do 31.12.2015 r. wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2015r.
2. Inwentaryzację dodatkową (kasy) należy przeprowadzić w dniu 01.12.2015 r, według stanu ewidencyjnego na dzień 1 grudzień 2015 r.
3. Weryfikacji podlegają zapisy wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2015 r.
Czas trwania weryfikacji : od 01.12.2015 r. do 15.01.2016 r.

§ 3

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

Zespół nr 1

1. Żyłka Adrianna
2. Stabryła Monika

Zespół nr 2

1. Ambicka Anna
2. Cecuła Alicja

Zespół nr 3

1. Szajna-Kędra Małgorzata
2. Skotnicka Kinga

Zespół nr 4

1. Kruczkiewicz Anna
2. Jękot Karolina

Zespół nr 5

1. Koczera Monika
2. Garbowska-Abram Sabina

Zespół nr 6

1. Hryszko Iwona
2. Kiczorowska Renata

Zespół nr 7

1. Haduch Mariola
2. Michniowska Beata

Zespół nr 8

1. Wydrzyńska Bożena
2. Stafiej Ewa

Zespół nr 9

1. Mitadis Dariusz
2. Górka-Oryszczak Zuzanna

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. Sąsiadek 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 31.12.2015 r.
2. Arkusze spisowe wydawane będą w terminie do 30.11.2015 roku.
3. Ostateczne rozliczenie i oddanie druków arkuszy spisowych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej powinno nastąpić nie później niż do 05 stycznia 2016 roku, natomiast ujęcie wyników w księgach do 15 stycznia 2016 roku.

§ 5

1. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z ustalonym harmonogramem przez Przewodniczącego 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 2016 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 SANOK

mgr Anna Hałas

HARMONOGRAM

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 246/2015
Wójta Gminy Sanok z dnia 24.11. 2015 r.

Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	do 27.11.2015 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, itp.) i obszarów spisowych.	do 30.11.2015 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Spis z natury wg. Planu inwentaryzacji	01.12-31.12.2015r.	Zespoły spisowe wg. Planu
Weryfikacja sald na dzień 31.12.2015: - Grunty - WNiP	01.12.2015 r. - 15.01.2016 r	Zespoły spisowe
Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic	do 12.01.2016 r.	Księgowość
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie do ich rozliczenia	do 13.01.2016 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przy udziale członków Komisji.
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	do 14.01.2016 r.	Kierownik jednostki-Wójt
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 15.01.2016 r.	Księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie Kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych.	do 29.01.2016 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

Plan inwentaryzacji

Lp	Miejscowość	Pole spisowe	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację	Data przeprowadzenia inwentaryzacji	Uwagi
1.	Bykowce	Sołectwo Dom Ludowy (stary) Budynek Hydroforni OSP Budynek po zlikwidowanej Szkole- obecnie WDK	1 Żyłka Adrianna Stabryła Monika	01.12-31.12.2015	
2.	Czerteż	Sołectwo Świetlica Sieć wodociągowa Materiały remontowe	1 Żyłka Adrianna Stabryła Monika	01.12-31.12.2015	
3.	Dębna	Sołectwo Dom Ludowy OSP Mieszkanie komunalne Stan drewna z lasu mienia komunalnego	6 Hryszko Iwona Kiczorowska Renata	01.12-31.12.2015	
4.	Dobra	Świetlica środowiskowa Szkoła – mieszkanie komunalne Sołectwo Dom Ludowy OSP Materiały-piasek(ppoż) Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Mitadis Dariusz Górka-Oryszczak Zuzanna	01.12-31.12.2015	
5.	Falejówka	Sołectwo Dom Ludowy OSP Świetlica środowiskowa	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	01.12-31.12.2015	
6.	Hłomcza	Sołectwo Dom Ludowy OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego	6 Hryszko Iwona Kiczorowska Renata	01.12-31.12.2015	
7.	Jędruszkowce	Sołectwo WDK OSP Świetlica kult-rekreacyjna Materiały do remontu	4 Kruczkiewicz Anna Jękot Karolina	01.12-31.12.2015	
8.	Jurowce	Sołectwo Dom Ludowy Mieszkania służbow UG Pomieszczenia UG Budynek Ośrodka Zdrowia CKNONW-w budynku Osr.Zdrowia Świetlica środowiskowa Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	01.12-31.12.2015	

9.	Kostarowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP. Magazyn p. powodziowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Mitadis Dariusz Górka-Oryszczak Zuzanna	01.12-31.12.2015	
10.	Lalin	Sołectwo Mini szkółka-śr.alk. Materiały budowlane WDK Lalin, WCK-E-R Budynek po zlikwidowanej szkole-Stowarzyszenie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	01.12-31.12.2015	
11.	Liszna	Sołectwo Dom Ludowy Świetlica środowiskowa Budynek szkoły-wyposaż	6 Hryszko Iwona Kiczorowska Renata	01.12-31.12.2015	
12.	Łodzina	Sołectwo Dom Ludowy Naczynie KGW OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Koczera Monika Garbowska-Abram Sabina	01.12-31.12.2015	
13.	Markowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP Świetlica w starej szkole Oddział przedszkolny Mini Szkółka-śr. Alkohol Materiały budowlane	4 Kruczkiewicz Anna Jękot Karolina	01.12-31.12.2015	
14.	Międzybrodzie	Sołectwo Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Koczera Monika Garbowska-Abram Sabina	01.12-31.12.2015	
15.	Mrzygłód	Sołectwo Dom Ludowy OSP Piasek- zabez. ppowodz. Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Mchniowska Beata Haduch Mariola	01.12-31.12.2015	
16.	Niebieszczany	Sołectwo OSP WDK Świetlica Magazyn OC Materiały budowlane Siłownia w WDK	9 Mitadis Dariusz Górka-Oryszczak Zuzanna	01.12-31.12.2015	
17.	Pakoszówka	Sołectwo OSP WDK Wyposażenie świetlicy środ. Wyposażenie przedszkola Euroboisko	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	01.12-31.12.2015	

18.	Pisarowce	Sołectwo, Stadion OSP WDK	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	01.12-31.12.2015	
19.	Płowce	Sołectwo WDK Budynek po byłej szkole Materiały inwestycyjne Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	01.12-31.12.2015	
20.	Prusiek	Sołectwo OSP, WDK Gabinet stomatologiczny Gabinet lekarski Gabinet rehabilitacyjny Mieszkanie komunalne Boisko ORLIK	4 Kruczkiewicz Anna Jękot Karolina	01.12-31.12.2015	
21.	Raczkowa	Sołectwo WDK OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	01.12-31.12.2015	
22.	Sanoczek	Sołectwo WDK, Stan drewna z lasu mienia komunalnego	4 Kruczkiewicz Anna Jękot Karolina	01.12-31.12.2015	
23.	Srogów Dolny	Sołectwo OSP WDK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	01.12-31.12.2015	
24.	Srogów Górny	Sołectwo OSP Dom Ludowy Świetlica środowiskowa Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	01.12-31.12.2015	
25.	Strachocina	Sołectwo OSP WDK Szatnia LKS Świetlica środowiskowa	5 Koczera Monika Garbowska-Abram Sabina	01.12-31.12.2015	
26.	Stroże Małe, Stroże Wielkie	Sołectwo Budynek komunalny po byłej szkole Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Koczera Monika Garbowska-Abram Sabina	01.12-31.12.2015	
27.	Trepcza	Sołectwo, Lodowisko Dom Ludowy Szkółka Piłkarska, ORLIK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	01.12-31.12.2015	
28.	Tyrawa Solna	Sołectwo OSP Dom Ludowy	6 Hryszko Iwona Kiczorowska Renata	01.12-31.12.2015	

		Stan drewna z lasu mienia komunalnego Materiały-piasek(ppoż)			
29.	Wujskie	Sołectwo Remiza OSP Świetlica w Remizie Świetlica środowiskowa Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Żyłka Adrianna Stabryła Monika	01.12-31.12.2015	
30.	Zabłotce	Sołectwo, Wyposaż. WDK, Świetlica środowiskowa Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	01.12-31.12.2015	
31.	Załuż	Sołectwo Dom Ludowy CI Załuż Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Żyłka Adrianna Stabryła Monika	01.12-31.12.2015	
32.	Urząd Gminy	Budynek UG-wyposażenie, materiały budowlane	8 Wydrzyńska Bożena Stafiej Ewa	01.12-31.12.2015	
33.	Urząd Gminy	Paliwo w samochodach służbowych UG	8 Wydrzyńska Bożena Stafiej Ewa	31.12.2015	
34.	Urząd Gminy	Środki pieniężne w kasie, czeki, druki ścisłego zarachowania	8 Wydrzyńska Bożena Stafiej Ewa	01.12.2015 i 31.12.2015	
35.	Urząd Gminy	Zbiory biblioteczne UG	8 Wydrzyńska Bożena Stafiej Ewa	01.12-31.12.2015	

Harmonogram opracował :
Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Wdowiak Paweł

Zatwierdził:

WÓJT GMINY SANOK

mgr Anna Hałas

(podpis Wójta)