

Zarządzenie Nr 270/2018
Wójta Gminy Sanok
z dnia 26 listopada 2018 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 31.12.2018r,
 - 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 31.12.2018 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 03.12.2018 r. do 31.12.2018 r. wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2018r
2. Inwentaryzację dodatkową (kasy) należy przeprowadzić w dniu 03.12.2018 r, według stanu ewidencyjnego na dzień 1 grudnia 2018 r
3. Weryfikacji podlegają zapisy wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2018 r
Czas trwania weryfikacji : od 03.12.2018 r. do 15.01.2019 r

§ 3

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

Zespół nr 1

- 1 Cecuła Anna
- 2 Wozniczyszyn Dorota

Zespół nr 2

- 1 Ambicka Anna
- 2 Cecuła Alicja

Zespół nr 3

- 1 Szajna-Kędra Małgorzata
- 2 Skotnicka Kinga

Zespół nr 4

- 1 Koczera Monika
- 2 Wierzganowska Karolina

Zespół nr 5

- 1 Sydoryk Joanna
- 2 Garbowska-Abram Sabina

Zespół nr 6

- 1 Hryszko Iwona
2. Stawarczyk Judyta

Zespół nr 7

1. Haduch Mariola
2. Michniowska Beata

Zespół nr 8

- 1 Mitadis Dariusz
- 2 Maślanka Magdalena

Zespół nr 9

- 1 Jękot Karolina
- 2 Chmielewska Wioleta

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

- do weryfikacji sald gruntów powołuje zespół w składzie

- 1 Grządziel Bernadeta
- 2 Sąsiadek Rafał
- 3 Marszałek Agnieszka

-do weryfikacji sald wartości niematerialnych i prawnych powołuje 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 2018 r
- 2 Arkusze spisowe wydawane będą w terminie do 30 11 2018 roku
- 3 Ostateczne rozliczenie i oddanie druków arkuszy spisowych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej powinno nastąpić nie później niż do 04 stycznia 2019 roku, natomiast ujęcie wyników w księgach do 15 stycznia 2019 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 2019 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 270/2018
Wójta Gminy Sanok z dnia 26 11 2018 r

Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	do 30 11 2018 r	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, itp) i obszarów spisowych	do 30 11 2018 r	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Spis z natury wg Planu inwentaryzacji	03 12- 31 12 2018r	Zespoły spisowe wg Planu
Weryfikacja sald na dzień 31 12 2018 - Grunty - WNiP	03 12 2018 r - 15 01 2019 r	Zespoły spisowe
Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic	do 11 01 2019 r	Księgowość
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie do ich rozliczenia	do 14 01 2019 r	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przy udziale członków Komisji
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	do 14 01 2019 r	Kierownik jednostki-Wójt
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 15 01 2019 r	Księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie Kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	do 31 01 2019 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) OSP Budynek po zlikwidowanej Szkole- obecnie WDK	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	03 12-31 12 2018	
2	Czertez	Sołectwo Świetlica Sieć wodociągowa Materiały remontowe	1 Cecula Anna Wozniczyszyn Dorota	03 12-31 12 2018	
3.	Dębna	Sołectwo Dom Ludowy OSP Mieszkanie komunalne Stan drewna z lasu mienia komunalnego	6 Hryszko Iwona Stawarczyk Judyta	03 12-31 12 2018	
4	Dobra	Szkoła – mieszkanie komunalne Sołectwo Dom Ludowy OSP Materiały-piasek(ppoż) Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	03 12-31 12 2018	
5	Falejówka	Sołectwo Dom Ludowy OSP	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	03 12-31 12 2018	
6	Hłomcza	Sołectwo Dom Ludowy OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego Materiały budowlane	6 Hryszko Iwona Stawarczyk Judyta	03 12-31 12 2018	
7	Jędruszkowce	Sołectwo WDK OSP Świetlica kult-rekreacyjna	4 Koczera Monika Wierżganowska Karolina	03 12-31 12 2018	
8.	Jurowce	Sołectwo Dom Ludowy Mieszkania służbow UG Pomieszczenia UG Budynek Ośrodka Zdrowia CKNONW-w budynku Osr Zdrowia Magazyn p powodziowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	03 12-31 12 2018	
9	Kostarowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	03 12-31 12 2018	

		Stan drewna z lasu mienia komunalnego			
10	Lalin	Sołectwo WDK Lalin, WCK-E-R Budynek po zlikwidowanej szkole-Stowarzyszenie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	03 12-31 12 2018	
11	Liszna	Sołectwo Dom Ludowy Budynek szkoły-wyposaż	6 Hryszko Iwona Stawarczyk Judyta	03 12-31 12 2018	
12.	Łodzina	Sołectwo Dom Ludowy Naczynie KGW OSP Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	03 12-31 12 2018	
13	Markowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP Świetlica w starej szkole Oddział przedszkolny Materiały budowlane	4 Koczera Monika Wierżganowska Karolina	03 12-31 12 2018	
14	Międzybrodzie	Sołectwo Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	03 12-31 12 2018	
15.	Mrzyglód	Sołectwo Dom Ludowy OSP Piasek- zabez. ppowodz Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Mchniowska Beata Haduch Mariola	03 12-31 12 2018	
16.	Niebieszczany	Sołectwo OSP WDK Świetlica Magazyn OC Materiały budowlane Siłownia	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	03 12-31 12 2018	
17.	Pakoszkówka	Sołectwo OSP WDK Wyposażenie przedszkola Euroboisko	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	03 12-31 12 2018	
18.	Pisarowce	Sołectwo, Stadion OSP WDK	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	03 12-31 12 2018	
19	Płowce	Sołectwo WDK Budynek po byłej szkole Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	03 12-31 12 2018	

		komunalnego			
20	Prusiek	Sołectwo OSP,WDK Gabinet stomatologiczny Gabinet lekarski Gabinet rehabilitacyjny Mieszkanie komunalne Boisko ORLIK	4 Koczera Monika Wierzganowska Karolina	03 12-31 12 2018	
21	Raczkowa	Sołectwo WDK OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	03 12-31 12 2018	
22.	Sanoczek	Sołectwo WDK, Stan drewna z lasu mienia komunalnego	4 Koczera Monika Wierzganowska Karolina	03 12-31 12 2018	
23.	Srogów Dolny	Sołectwo OSP WDK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	03 12-31 12 2018	
24	Srogów Górny	Sołectwo OSP Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	03 12-31 12 2018	
25.	Strachocina	Sołectwo OSP WDK Szatnia LKS	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	03 12-31 12 2018	
26	Stroze Małe, Stroze Wielkie	Sołectwo Budynek komunalny po byłej szkole Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	03 12-31 12 2018	
27.	Trepcza	Sołectwo, Lodowisko Dom Ludowy Szkółka Piłkarska, ORLIK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	03 12-31 12 2018	
28	Tyrawa Solna	Sołectwo OSP Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego Materiały-piasek(ppoż)	6 Hryszko Iwona Stawarczyk Judyta	03 12-31 12 2018	
29.	Wujskie	Sołectwo Remiza OSP-WDK Świetlica w Remizie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	03 12-31 12 2018	

30	Zabłotce	Sołectwo, Wyposaż WDK, Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	03 12-31 12 2018	
31	Załuz	Sołectwo Dom Ludowy CI Załuż Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	03 12-31 12 2018	
32	Urząd Gminy	Budynek UG-wyposażenie, materiały budowlane	8 Mitadis Dariusz Maślanka Magdalena	03 12-31 12 2018	
33	Urząd Gminy	Paliwo w samochodach służbowych UG	8 Mitadis Dariusz Maślanka Magdalena	31 12 2018	
34	Urząd Gminy	Środki pieniężne w kasie, czeki, druki ścisłego zarachowania	8 Mitadis Dariusz Maślanka Magdalena	03 12 2018 i 31 12 2018	
35	Urząd Gminy	Zbiory biblioteczne UG	8 Mitadis Dariusz Maślanka Magdalena	03 12-31 12 2018	

Harmonogram opracował
Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Wdowiak Paweł

Zatwierdził:

WÓJT GMINY SANOK

mgr Anna Hałas

(podpis Wójta)