

**Zarządzenie Nr 260/2019
Wójta Gminy Sanok
z dnia 29 listopada 2019 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 31.12.2019r,
 - 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 31.12.2019 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.
 - c) środków trwałych nie przypisanych do jednej miejscowości. Weryfikacja aktualnego stanu zostanie potwierdzona Protokołem przez Kierownika GKI i pracownika księgowości.
 - d) cmentarzy komunalnych. Weryfikacja aktualnego stanu zostanie potwierdzona Protokołem przez Kierownika GKI 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 04.12.2019 r. do 31.12.2019 r. wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2019r.
2. Inwentaryzację dodatkową (kasy) należy przeprowadzić w dniu 04.12.2019 r, według stanu ewidencyjnego na dzień 4 grudzień 2019 r.
3. Weryfikacji podlegają zapisy wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2019 r.
Czas trwania weryfikacji : od 04.12.2019 r. do 15.01.2020 r.

§ 3

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

Zespół nr 1

1. Cecuła Anna
2. Woźniczyszyn 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. Kiszka Ewelina

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. Porawska Małgorzata
2. Maślanka Magdalena
3. Bieleń Klaudia
4. Łuczycka Karolina

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 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

- do weryfikacji sald środków trwałych nie przypisanych do jednej miejscowości i cmentarzy komunalnych powołuję zespół w składzie :

1. Grządziel Bernadeta
2. Mendiya Łukasz-kierownik GKI

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 31.12.2019 r.
2. Arkusze spisowe wydawane będą w terminie do 03.12.2019 roku.
3. Ostateczne rozliczenie i oddanie druków arkuszy spisowych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej powinno nastąpić nie później niż do 03 stycznia 2020 roku, natomiast ujęcie wyników w księgach do 15 stycznia 2020 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 2020 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.

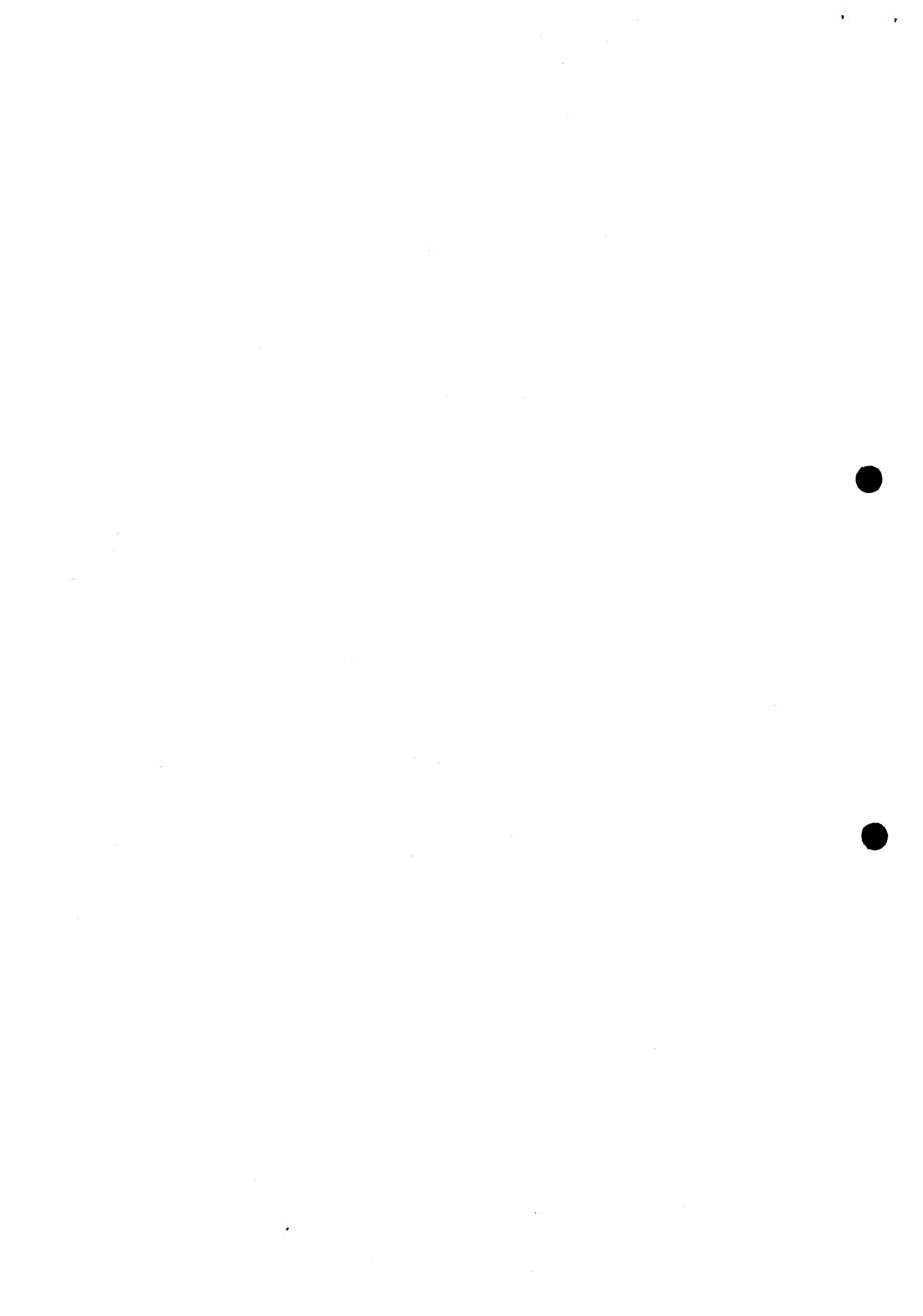
WÓJT GMINY SANOK
mgr Anna Hałas



HARMONOGRAM

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 260/2019
Wójta Gminy Sanok z dnia 29.11.2019 r.

Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Wydanie zarządzenia dotyczącego inwentaryzacji oraz powołanie zespołów inwentaryzacyjnych.	Listopad 2019r.	Kierownik jednostki
Sporządzenie harmonogramu prac i dokumentacji inwentaryzacyjnej	Listopad 2019r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	do 02.12.2019 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, itp.) i obszarów spisowych.	do 03.12.2019 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Spis z natury wg. Planu inwentaryzacji	04.12-31.12.2019r.	Zespoły spisowe wg. Planu
Weryfikacja sald na dzień 31.12.2019: - Grunty - WNiP -Inne	04.12.2019 r. - 15.01.2020 r	Zespoły spisowe
Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic	do 10.01.2020 r.	Księgowość
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie do ich rozliczenia	do 13.01.2020 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przy udziale członków Komisji.
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	do 14.01.2020 r.	Kierownik jednostki-Wójt
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 15.01.2020 r.	Księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie Kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych.	do 31.01.2020 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	04.12-31.12.2019	
2.	Czerteż	Sołectwo Sieć wodociągowa-sołectwo Materiały remontowe	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	04.12-31.12.2019	
3.	Dębna	Sołectwo Dom Ludowy OSP Mieszkanie komunalne Stan drewna z lasu mienia komunalnego	6 Hryszko Iwona Stawarczyk Judyta	04.12-31.12.2019	
4.	Dobra	Szkoła – mieszkanie komunalne, Sołectwo, Wyposaż. po świetlicy, Dom Ludowy, OSP, Materiały-piasek(ppoż) , Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	04.12-31.12.2019	
5.	Falejówka	Sołectwo Dom Ludowy OSP Wyposaż budynku po szkole Wyposaż-boisko sportowe Wyposaż po świetlicy	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	04.12-31.12.2019	
6.	Hłomcza	Sołectwo Dom Ludowy OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego Materiały budowlane	6 Hryszko Iwona Stawarczyk Judyta	04.12-31.12.2019	
7.	Jędruszkowce	Sołectwo WDK Świetlica kult-rekreacyjna	4 Koczera Monika Kiszka Ewelina	04.12-31.12.2019	
8.	Jurowce	Sołectwo Dom Ludowy Mieszkania służbowe UG Pomieszczenia UG – kotłownia, magazyny. Budynek Ośrodka Zdrowia Osr.Zdrowia Magazyn p. powodziowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	04.12-31.12.2019	



9.	Kostarowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP. Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	04.12-31.12.2019	
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	04.12-31.12.2019	
11.	Liszna	Sołectwo Dom Ludowy Budynek szkoły-wyposaż	6 Hryszko Iwona Stawarczyk Judyta	04.12-31.12.2019	
12.	Łodzina	Sołectwo Dom Ludowy Naczynie KGW OSP Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	04.12-31.12.2019	
13.	Markowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP Świetlica w starej szkole Oddział przedszkolny	4 Koczera Monika Kiszka Ewelina	04.12-31.12.2019	
14.	Międzybrodzie	Sołectwo Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	04.12-31.12.2019	
15.	Mrzygłód	Sołectwo Dom Ludowy OSP Piasek- zabez. ppowodz. Klub Seniora Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Mchniowska Beata Haduch Mariola	04.12-31.12.2019	
16.	Niebieszczany	Sołectwo, OSP, WDK, Świetlica-siłownia, Wyposaż-na stadionie, Magazyn OC Materiały budowlane	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	04.12-31.12.2019	
17.	Pakoszkówka	Sołectwo OSP WDK Wyposażenie przedszkola Euroboisko	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	04.12-31.12.2019	
18.	Pisarowce	Sołectwo, Stadion OSP WDK GPZO – plac	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	04.12-31.12.2019	



19.	Płowce	Sołectwo WDK Budynek po byłej szkole Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Szajna-Kędra Małgorzata Skotnicka Kinga	04.12-31.12.2019	
20.	Prusiek	Sołectwo OSP, WDK Gabinet stomatologiczny Gabinet lekarski Gabinet rehabilitacyjny Mieszkanie komunalne Boisko ORLIK	4 Koczera Monika Kiszka Ewelina	04.12-31.12.2019	
21.	Raczkowa	Sołectwo WDK Świetlica dz.nr.665/3 OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	04.12-31.12.2019	
22.	Sanoczek	Sołectwo WDK, Stan drewna z lasu mienia komunalnego	4 Koczera Monika Kiszka Ewelina	04.12-31.12.2019	
23.	Srogów Dolny	Sołectwo OSP WDK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	04.12-31.12.2019	
24.	Srogów Górny	Sołectwo OSP Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Cecula Alicja Ambicka Anna	04.12-31.12.2019	
25.	Strachocina	Sołectwo OSP WDK Szatnia LKS Świetlica-siłownia	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	04.12-31.12.2019	
26.	Stroże Małe, Stroże Wielkie	Sołectwo Budynek komunalny po byłej szkole Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	04.12-31.12.2019	
27.	Trepcza	Sołectwo, Lodowisko Dom Ludowy Szkółka Piłkarska, ORLIK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	04.12-31.12.2019	
28.	Tyrawa Solna	Sołectwo OSP Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego Materiały-piasek(ppoż) Oczyszczalnia ścieków	6 Hryszko Iwona Stawarczyk Judyta	04.12-31.12.2019	



29.	Wujskie	Sołectwo Remiza OSP-WDK Świetlica w Remizie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	04.12-31.12.2019	
30.	Zabłotce	Sołectwo, Wyposaż. WDK, Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	04.12-31.12.2019	
31.	Załuż	Sołectwo Dom Ludowy CI Załuż Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	04.12-31.12.2019	
32.	Urząd Gminy	Budynek UG-wyposażenie, materiały budowlane, Magazyn UG w Jurowcach	8 Porawska Małgorzata Maślanka Magdalena Bieleń Klaudia Łuczycka Karolina	04.12-31.12.2019	
33.	Urząd Gminy	Paliwo w samochodach służbowych UG	8 Bieleń Klaudia Łuczycka Karolina	31.12.2019	
34.	Urząd Gminy	Środki pieniężne w kasie, czeki, druki ścisłego zarachowania	8 Porawska Małgorzata Maślanka Magdalena	04.12.2018 <i>i</i> 31.12.2019	
35.	Urząd Gminy	Zbiory biblioteczne UG	8 Porawska Małgorzata Maślanka Magdalena	04.12-31.12.2019	

Harmonogram opracował :
Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Wdowiak Paweł

Zatwierdził:

WÓJT GMINY SANOK
mgr Anna Hałas

.....
(podpis Wójta)

