

**Zarządzenie Nr 270/2021
Wójta Gminy Sanok
z dnia 30 listopada 2021 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 31.12.2021 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 31.12.2021 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.
 - e) kotły i piece zakupione z programu „Gmina bez smogu” - Weryfikacja aktualnego stanu zostanie potwierdzona Protokołem przez Kierownika ROS 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 06.12.2021 r. do 31.12.2021 r. wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2021r.
2. Inwentaryzację dodatkową (kasy) należy przeprowadzić w dniu 06.12.2021 r, według stanu ewidencyjnego na dzień 6 grudnia 2021 r.
3. Weryfikacji podlegają zapisy wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2021 r.
Czas trwania weryfikacji : od 06.12.2021 r. do 14.01.2022 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. Żyłka Adrianna
2. Stafiej Ewa

Zespół nr 3

1. Ambicka Anna
2. Skotnicka Kinga

Zespół nr 4

1. Marcinik Iwona
2. Kiszka Ewelina

Zespół nr 5

1. Sydoryk Joanna
2. Garbowska-Abram Sabina

Zespół nr 6

1. Hryszko Iwona
2. Kruczkiewicz Anna

Zespół nr 7

1. Haduch Mariola
2. Michniowska Beata

Zespół nr 8

1. Kaczmarska Bogusława
2. Bok Magdalena
3. Bieleń Klaudia
4. Łuczycka Karolina

Zespół nr 9

1. Chmielewska Wioleta
2. Jękot Karolina

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

-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

-do weryfikacji sald środków trwałych-kotłów i pieców-powołuję zespół w składzie:

1. Grządziel Bernadeta
2. Marszałek Agnieszka-kierownik ROS

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

4) Do wyceny zinwentaryzowanych składników majątku powołuję pracowników Referatu Finansowego:

- | | | |
|------------------------|---------------------|----------------------|
| 1. Grządziel Bernadeta | 4. Marczak Sabina | 7. Wojtowicz Adam |
| 2. Węgrzyniak Genowefa | 5. Chrzaszcz Iwona | 8. Stawarczyk Judyta |
| 3. Mazur Agnieszka | 6. Kasprzak Mariola | |

§ 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 31.12.2021 r.
2. Arkusze spisowe wydawane będą w terminie do 03.12.2021 roku.
3. Ostateczne rozliczenie i oddanie druków arkuszy spisowych Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej powinno nastąpić nie później niż do 05 stycznia 2022 roku, natomiast ujęcie wyników w księgach do 14 stycznia 2022 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 14 stycznia 2022 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 270/2021
Wójta Gminy Sanok z dnia 30.11.2021 r.

Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Wydanie Zarządzenia dotyczącego inwentaryzacji oraz powołanie Zespołów inwentaryzacyjnych	Listopad 2021r.	Kierownik jednostki
Sporządzenie harmonogramu prac i dokumentacji inwentaryzacyjnej	Listopad 2021r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	do 02.12.2021 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, itp.) i obszarów spisowych.	do 03.12.2021 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Spis z natury wg. Planu inwentaryzacji	06.12- 31.12.2021r.	Zespoły spisowe wg. Planu
Weryfikacja sald na dzień 31.12.2021: - Grunty - WNiP -Inne	06.12.2021 r. - 14.01.2022 r	Zespoły weryfikacyjne
Wycena spisów i sporządzenie zestawienia różnic	do 11.01.2022 r.	Księgowość
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie do ich rozliczenia	do 12.01.2022 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przy udziale członków Komisji.
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	do 13.01.2022 r.	Kierownik jednostki-Wójt
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 14.01.2022 r.	Księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie Kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych.	do 31.01.2022 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 Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	06.12-31.12.2021	
2.	Czerzeż	Sołectwo Sieć wodociągowa-sołectwo Materiały remontowe Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	06.12-31.12.2021	
3.	Dębna	Sołectwo Dom Ludowy Mieszkanie komunalne Stan drewna z lasu mienia komunalnego	6 Hryszko Iwona Kruczkiewicz Anna	06.12-31.12.2021	
4.	Dobra	Szkoła – mieszkanie komunalne Sołectwo Dom Ludowy OSP Pomieszczenie po świetlicy Materiały-piasek(ppoż) Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	06.12-31.12.2021	
5.	Falejówka	Sołectwo Dom Ludowy OSP Wyposażenie budynku po szkole Wyposażenie boiska sportowego Wyposażenie po świetlicy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Żyłka Adrianna Stafiej Ewa	06.12-31.12.2021	
6.	Hłomcza	Sołectwo Dom Ludowy OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego	6 Hryszko Iwona Kruczkiewicz Anna	06.12-31.12.2021	
7.	Jędruszkowce	Sołectwo WDK Zaplecze kuchenne w WDK Świetlica kult-rekreacyjna	4 Marcinik Iwona Kiszka Ewelina	06.12-31.12.2021	
8.	Jurowce	Sołectwo Dom Ludowy Pomieszczenia UG – magazyny,kotłownia Budynek Ośrodka Zdrowia Magazyn p.powodziowy	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	06.12-31.12.2021	

		Mieszkanie komunalne Stan drewna z lasu mienia komunalnego			
9.	Kostarowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	06.12-31.12.2021	
10.	Lalin	Sołectwo WDK Lalin, WCK-E-R Budynek po zlikwidowanej szkole-Stowarzyszenie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Ambicka Anna Skotnicka Kinga	06.12-31.12.2021	
11.	Liszna	Sołectwo Dom Ludowy Budynek szkoły-wyposaż	6 Hryszko Iwona Kruczkiewicz Anna	06.12-31.12.2021	
12.	Łodzina	Sołectwo Dom Ludowy Naczynie KGW Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	06.12-31.12.2021	
13.	Markowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP Świetlica w starej szkole Oddział przedszkolny	4 Marcinik Iwona Kiszka Ewelina	06.12-31.12.2021	
14.	Międzybrodzie	Sołectwo Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	06.12-31.12.2021	
15.	Mrzygłód	Sołectwo Dom Ludowy OSP Piasek- zabez. ppowodz. Klub Seniora Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Mchniowska Beata Haduch Mariola	06.12-31.12.2021	
16.	Niebieszczany	Sołectwo OSP WDK Świetlica-siłownia Materiały budowlane Wyposażenie na stadionie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	06.12-31.12.2021	
17.	Pakoszówka	Sołectwo OSP WDK Wyposażenie przedszkola Euroboisko Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Ambicka Anna Skotnicka Kinga	06.12-31.12.2021	

18.	Pisarowce	Sołectwo, Stadion OSP WDK GPZO-plac Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Ambicka Anna Skotnicka Kinga	06.12-31.12.2021	
19.	Płowce	Sołectwo WDK Budynek po byłej szkole Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Ambicka Anna Skotnicka Kinga	06.12-31.12.2021	
20.	Prusiek	Sołectwo OSP, WDK Gabinet stomatologiczny Gabinet lekarski Mieszkanie komunalne Boisko ORLIK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	4 Marcinik Iwona Kiszka Ewelina	06.12-31.12.2021	
21.	Raczkowa	Sołectwo WDK OSP Świetlica dz.nr 665/3 Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Żyłka Adrianna Stafiej Ewa	06.12-31.12.2021	
22.	Sanoczek	Sołectwo WDK, Stan drewna z lasu mienia komunalnego	4 Marcinik Iwona Kiszka Ewelina	06.12-31.12.2021	
23.	Srogów Dolny	Sołectwo OSP WDK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Żyłka Adrianna Stafiej Ewa	06.12-31.12.2021	
24.	Srogów Górny	Sołectwo OSP Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Żyłka Adrianna Stafiej Ewa	06.12-31.12.2021	
25.	Strachocina	Sołectwo OSP WDK Szatnia LKS, Stadion sportowy Świetlica –siłownia Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	06.12-31.12.2021	
26.	Stroże Małe, Stroże Wielkie	Sołectwo WDK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	06.12-31.12.2021	
27.	Trepcza	Sołectwo, Lodowisko Dom Ludowy ORLIK, Plac zabaw	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	06.12-31.12.2021	

		Stan drewna z lasu mienia komunalnego			
28.	Tyrawa Solna	Sołectwo OSP Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego Materiały-piasek(ppoż) Oczyszczalnia ścieków	6 Hryszko Iwona Kruczkiewicz Anna	06.12-31.12.2021	
29.	Wujskie	Sołectwo Remiza OSP-WDK Świetlica w Remizie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	06.12-31.12.2021	
30.	Zabłotce	Sołectwo, Wyposaż. WDK, Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	06.12-31.12.2021	
31.	Załuż	Sołectwo Dom Ludowy CI Załuż Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	06.12-31.12.2021	
32.	Urząd Gminy	Budynek UG-wyposażenie, materiały budowlane, Magazyn UG w Jurowcach	8 Kaczmarska Bogusława Bok Magdalena Bieleń Klaudia Łuczycka Karolina	06.12-31.12.2021	
33.	Urząd Gminy	Paliwo w samochodach służbowych UG	8 Bieleń Klaudia Łuczycka Karolina	06.12-31.12.2021	
34.	Urząd Gminy	Środki pieniężne w kasie, czeki, druki ścisłego zarachowania	8 Kaczmarska Bogusława Bok Magdalena	06.12.2021 i 31.12.2021	
35.	Urząd Gminy	Zbiory biblioteczne UG	8 Kaczmarska Bogusława Bok Magdalena	06.12-31.12.2021	

Wycena arkuszy spisowych sołectw i wyposażenia budynku Urzędu Gminy:

<i>Lp.</i>	<i>Pracownicy Księgowości</i>	<i>Sołectwa</i>	<i>Budynek UG</i>
1.	Grządziel Bernadeta	Bykowce, Czerteż, Wujskie, Załuż	II piętro (1/2) + paliwo w samoch
2.	Węgrzyniak Genowefa	Falejówka, Raczkowa, Srogów Dolny i Górny	II piętro (1/2) + kasa UG +zbiory biblioteczne
3.	Mazur Agnieszka	Lalin, Pakoszówka, Pisarowce, Płowce	III piętro (1/2) + pokój konserwatora, sprzętaczek, archiwum, kancelaria tajna, lokale w UG
4.	Marczak Sabina	Jędruszkowce, Markowce, Prusiek, Sanoczek	III piętro (1/2) + samochody służbowe UG + pokój kierowców
5.	Chrząszcz Iwona	Łodzina, Międzybrodzie, Strachocina, Stróże Małe i Wielkie	IV piętro (1/2)
6.	Kasprzak Mariola	Dębna, Hłomcza, Liszna, Tyrawa Solna	IV piętro (1/2) + magazyn UG w Jurowcach
7.	Wojtowicz Adam	Jurowce, Mrzygłód, Trepcza, Zablotce	V piętro (1/2)
8.	Stawarczyk Judyta	Dobra, Kostarowce, Niebieszczany	V piętro (1/2) + korytarze UG

Harmonogram i Plan inwentaryzacji opracował :
Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Wdowiak Paweł

Zatwierdził:

WÓJT GMINY SANOK
mgr Anna Hałas

.....
(podpis Wójta)