

Zarządzenie Nr 282/2022
Wójta Gminy Sanok
z dnia 30 listopada 2022 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 31.12.2022 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 31.12.2022 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 09.12.2022 r. do 31.12.2022 r. wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2022r.
2. Inwentaryzację dodatkową (kasy) należy przeprowadzić w dniu 09.12.2022 r, według stanu ewidencyjnego na dzień 9 grudzień 2022 r.
3. Weryfikacji podlegają zapisy wg. stanu księgowego na dzień 31.12.2022 r.
Czas trwania weryfikacji : od 09.12.2022 r. do 13.01.2023 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. Ziemiańska Alicja

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. Petryk Klaudia

Zespół nr 9

1. Chmielewska Wioleta
2. Jękot Karolina

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. Mendyka 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 zinventaryzowanych składników majątku powołuję pracowników Referatu Finansowego:

1. Grzędziel Bernadeta
2. Stawarczyk Judyta
3. Bok Magdalena

§ 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 31.12.2022 r.

2. Arkusze spisowe wydawane będą w terminie do 08.12.2022 roku.

3. Ostateczne rozliczenie i oddanie druków arkuszy spisowych Przewodniczącemu Komisji Inventaryzacyjnej powinno nastąpić nie później niż do 05 stycznia 2023 roku, natomiast ujęcie wyników w księgach do 13 stycznia 2023 roku.

§ 5

1. Inventaryzację należy przeprowadzić zgodnie z ustalonym harmonogramem przez Przewodniczącego Komisji Inventaryzacyjnej w/g załącznika Nr 1.
2. Inventaryzacja, jej rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych jednostki powinno nastąpić w ostatecznym terminie do 13 stycznia 2023 roku.
3. Pracownicy jednostki, w tym również osoby materialnie odpowiedzialne oraz uczestniczący w pracach inventaryzacyjnych na różnych etapach zobowiązani są do przestrzegania ustaleń zawartych w instrukcji inventaryzacyjnej.
4. Obowiązki członków komisji inventaryzacyjnej, zespołów spisowych oraz przewodniczącego i głównego księgowego związane z inventaryzacją zostały określone w instrukcji inventaryzacyjnej.

§ 6

1. Przeprowadzenie inventaryzacji powierza się Przewodniczącemu Komisji Inventaryzacyjnej,

2. Rozliczenie inventaryzacji 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 282/2022
Wójta Gminy Sanok z dnia 30.11.2022 r.

Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Wydanie Zarządzenia dotyczącego inwentaryzacji oraz powołanie Zespołów inwentaryzacyjnych	Listopad 2022r.	Kierownik jednostki
Sporządzenie harmonogramu prac i dokumentacji inwentaryzacyjnej	Listopad 2022r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	do 02.12.2022 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, itp.) i obszarów spisowych.	do 08.12.2022 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Spis z natury wg. Planu inwentaryzacji	09.12-31.12.2022r.	Zespoły spisowe wg. Planu
Weryfikacja sald na dzień 31.12.2022: - Grunty - WNiP -Inne	06.12.2022 r. - 13.01.2023 r	Zespoły weryfikacyjne
Wycena spisów i sporządzenie zestawienia różnic	do 11.01.2023 r.	Księgowość
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami odnośnie do ich rozliczenia	do 12.01.2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej przy udziale członków Komisji.
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic	do 13.01.2023 r.	Kierownik jednostki-Wójt
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do 13.01.2023 r.	Księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie Kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych.	do 31.01.2023 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

Plan inwentaryzacji

Lp	Miejscowość	Pole spisowe	Nr zespołu spisowego przeprowadzającego o 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	09.12-31.12.2022	
2.	Czerteż	Sołectwo Sieć wodociągowa-sołectwo Materiały remontowe Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	09.12-31.12.2022	
3.	Dębna	Sołectwo Dom Ludowy Mieszkanie komunalne Stan drewna z lasu mienia komunalnego	6 Hryszko Iwona Kruczkiewicz Anna	09.12-31.12.2022	
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	09.12-31.12.2022	
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 Ziemiańska Alicja	09.12-31.12.2022	
6.	Hłomcza	Sołectwo Dom Ludowy OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego	6 Hryszko Iwona Kruczkiewicz Anna	09.12-31.12.2022	
7.	Jędruszkowce	Sołectwo WDK Zaplecze kuchenne w WDK Świetlica kult-rekreacyjna	4 Marcinik Iwona Kiszka Ewelina	09.12-31.12.2022	

8.	Jurowce	Sołectwo Dom Ludowy Pomieszczenia UG – magazyny, kotłownia Budynek Ośrodka Zdrowia Magazyn p. powodziowy Mieszkanie komunalne Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	09.12-31.12.2022	
9.	Kostarowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	09.12-31.12.2022	
10.	Lalin	Sołectwo WDK Lalin, WCK-E-R Budynek po zlikwidowanej szkole-Stowarzyszenie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Ambicka Anna Skotnicka Kinga	09.12-31.12.2022	
11.	Liszna	Sołectwo Dom Ludowy Budynek szkoły-wyposaż	6 Hryszko Iwona Kruczkiewicz Anna	09.12-31.12.2022	
12.	Łodzina	Sołectwo Dom Ludowy Naczynie KGW Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	09.12-31.12.2022	
13.	Markowce	Sołectwo Dom Ludowy OSP Świetlica w starej szkole Oddział przedszkolny	4 Marcinik Iwona Kiszka Ewelina	09.12-31.12.2022	
14.	Międzybrodzie	Sołectwo Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	09.12-31.12.2022	
15.	Mrzyglód	Sołectwo Dom Ludowy OSP Piasek- zabez. ppowodz. Klub Seniora Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	09.12-31.12.2022	
16.	Niebieszczany	Sołectwo OSP WDK Świetlica-siłownia Materiały budowlane Wyposażenie na stadionie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	9 Jękot Karolina Chmielewska Wioleta	09.12-31.12.2022	

17.	Pakoszkówka	Sołectwo OSP WDK Wyposażenie przedszkola Euroboisko Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Ambicka Anna Skotnicka Kinga	09.12-31.12.2022	
18.	Pisarowce	Sołectwo, Stadion OSP WDK GPZO-plac Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Ambicka Anna Skotnicka Kinga	09.12-31.12.2022	
19.	Płowce	Sołectwo WDK Budynek po byłej szkole Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	3 Ambicka Anna Skotnicka Kinga	09.12-31.12.2022	
20.	Prusiek	Sołectwo OSP, WDK Gabinet stomatologiczny Gabinet lekarski Mieszkanie komunalne Boisko ORLIK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	4 Marcinik Iwona Kiszka Ewelina	09.12-31.12.2022	
21.	Raczkowa	Sołectwo WDK OSP Świetlica dz.nr 665/3 Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Żyłka Adrianna Ziemiańska Alicja	09.12-31.12.2022	
22.	Sanoczek	Sołectwo WDK, Stan drewna z lasu mienia komunalnego	4 Marcinik Iwona Kiszka Ewelina	09.12-31.12.2022	
23.	Srogów Dolny	Sołectwo OSP WDK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Żyłka Adrianna Ziemiańska Alicja	09.12-31.12.2022	
24.	Srogów Górny	Sołectwo OSP Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego	2 Żyłka Adrianna Ziemiańska Alicja	09.12-31.12.2022	
25.	Strachocina	Sołectwo OSP WDK Szatnia LKS, Stadion sportowy Świetlica –siłownia Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	09.12-31.12.2022	

26.	Stroże Małe, Stroże Wielkie	Sołectwo WDK Stan drewna z lasu mienia komunalnego	5 Sydoryk Joanna Garbowska-Abram Sabina	09.12-31.12.2022	
27.	Trepcza	Sołectwo, Lodowisko Dom Ludowy ORLIK, Plac zabaw Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	09.12-31.12.2022	
28.	Tyrawa Solna	Sołectwo OSP Dom Ludowy Stan drewna z lasu mienia komunalnego Materiały-piasek(ppoż) Oczyszczalnia ścieków	6 Hryszko Iwona Kruczkiewicz Anna	09.12-31.12.2022	
29.	Wujskie	Sołectwo Remiza OSP-WDK Świetlica w Remizie Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	09.12-31.12.2022	
30.	Zabłotce	Sołectwo, Wyposaż. WDK, Stan drewna z lasu mienia komunalnego	7 Michniowska Beata Haduch Mariola	09.12-31.12.2022	
31.	Załuż	Sołectwo Dom Ludowy CI Załuż Materiały budowlane Stan drewna z lasu mienia komunalnego	1 Cecula Anna Woźniczyszyn Dorota	09.12-31.12.2022	
32.	Urząd Gminy	Budynek UG-wyposażenie, materiały budowlane, Magazyn UG w Jurowcach	8 Kaczmarek Bogusława Bok Magdalena Bieleń Klaudia Petryk Klaudia	09.12-31.12.2022	
33.	Urząd Gminy	Paliwo w samochodach służbowych UG	8 Bieleń Klaudia Petryk Klaudia	09.12-31.12.2022	
34.	Urząd Gminy	Środki pieniężne w kasie, czeki, druki ścisłego zarachowania	8 Kaczmarek Bogusława Bok Magdalena	09.12.2022 i 31.12.2022	
35.	Urząd Gminy	Zbiory biblioteczne UG	8 Kaczmarek Bogusława Bok Magdalena	09.12-31.12.2022	

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 - całe + paliwo w samoch
		Falejówka, Raczkowa, Srogów Dolny i Górny	kasa UG + zbiory biblioteczne
		-----	IV p + magazyn w Jurowcach, + korytarze UG, + pokój konserwatora, sprzętaczek, archiwum, kancelaria tajna, lokale w UG, + samochody służbowe UG + pokój kierowców
2.	Bok Magdalena	Lalin, Pakoszówka, Pisarowce, Płowce	III piętro - całe
		Jędruszkowce, Markowce, Prusiek, Sanoczek	-----
		Łodzina, Międzybrodzie, Strachocina, Stróże Małe i Wielkie	-----
3.	Stawarczyk Judyta	Dębna, Hłomcza, Liszna, Tyrawa Solna	-----
		Jurowce, Mrzyglód, Trepcza, Zabłotce	V piętro - całe
		Dobra, Kostarowce, Niebieszczany	-----

Harmonogram i Plan inwentaryzacji opracował :
Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Wdowiak Paweł

Zatwierdził:

WÓJT GMINY SANOK
mgr Anna Hałas

(podpis Wójta)