

ZARZĄDZENIE NR 186/24
BURMISTRZA DUKLI

z dnia 28 listopada 2024 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej w Gminie Dukla

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zmianami), art. 30 ust. 1, ust. 2 pkt 3 i art. 33 ust. 3 i ust. 5, w związku z art. 11a ust. 3 i art. 26 ust. 3 oraz art. 43 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2024 r. poz. 1465 ze zmianami) oraz zarządzenia Nr 14/21 Burmistrza – Kierownika Urzędu Miejskiego w Dukli z dnia 15 listopada 2021 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Gminie Dukla”, Burmistrz Dukli zarządza co następuje:

§ 1. 1. Przeprowadzić pełną inwentaryzację mienia Gminy Dukla.

2. Celem inwentaryzacji pełnej jest ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych, według harmonogramu przeprowadzenia inwentaryzacji, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

3. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- 1) Barbara Pudło – Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej,
- 2) Paweł Puchalik – członek Komisji Inwentaryzacyjnej,
- 3) Joanna Drozd – członek Komisji Inwentaryzacyjnej.

4. Osoby powołane w skład Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

5. W celu właściwego przebiegu inwentaryzacji oraz ustalenia harmonogramu prac inwentaryzacyjnych zobowiązuje wszystkich członków Komisji Inwentaryzacyjnej do udziału w szkoleniu, które odbędzie się w terminie wyznaczonym przez Przewodniczącego Komisji.

6. Spisu środków trwałych dokonuje się, tam gdzie jest to możliwe, metodą elektroniczną – przez dokonanie odczytu kodów kreskowych QR znajdujących się na poszczególnych składnikach majątku. Arkusze spisu z natury stanowią wyceniane automatycznie wydruki komputerowe. W miejscach gdzie nie można zastosować czytników kodów kreskowych QR spisu dokonuje się metodą tradycyjną, czyli ręcznie.

7. Arkusze spisowe pobierze Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w Wydziale Finansowym w terminie do 30 listopada 2024 roku.

8. Druki – arkusze spisu z natury pobiorą przewodniczący Zespołów Spisowych od Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

9. Arkusze spisu z natury sporządzone na dzień 30 listopada 2024 roku, w którym przeprowadzana jest inwentaryzacja należy przekazać Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie do 23 grudnia 2024 roku.

10. Arkusze spisu z natury sporządzone na dzień 31 grudnia 2024 roku, w którym przeprowadzana jest inwentaryzacja należy przekazać Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie do 15 stycznia 2025 roku.

§ 2. 1. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1) drogą spisu z natury:

- a) sprzęt komputerowy,
- b) samochody, przyczepy, traktorki,
- c) środki trwałe, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) i niskocenne składniki rzeczowe majątku – w tym znajdujące się na ścieżkach turystycznych, przyrodniczo-historycznych, witacze, w Gminnym Klubie Seniora itp.

- d) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek, użytkowane przez Urząd Miejski w Dukli,
- e) materiały i towary w magazynie Obrony Cywilnej,
- f) niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu,
- g) wiaty przystankowe, kosze, kontenery,
- h) paliwo,
- i) druki ścisłego zarachowania,
- j) budynki oraz będące odrębną własnością lokale mieszkalne,
- k) zapasy drewna.

2) drogą weryfikacji danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami:

- a) wartości niematerialne i prawne – programy komputerowe,
- b) inwestycje niezakończone,
- c) środki trwałe – grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, trwałe zarząd,
- d) budowle – drogi, place, chodniki, ulice, parkingi, oświetlenie, składowisko odpadów,
- e) budowle – kanalizacja deszczowa, kanalizacja sanitarna, oczyszczalnia, wodociągi, przepompownie, agregaty,
- f) studnie, zbiorniki – w tym p.poż. oraz baseny p.poż., ogrodzenia oraz pozostałe urządzenia komunalne nie objęte w innych polach spisowych, znajdujące się na terenie administracyjnym Gminy Dukla,
- g) należności i zobowiązania publiczno – prawne,
- h) należności sporne i wątpliwe,
- i) należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- j) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- k) zobowiązania,
- l) kapitały, fundusze i fundusze specjalne, rozliczenia międzyokresowe,
- m) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom – w tym kolektory słoneczne, instalacje fotowoltaiczne, kotły na biomasę, powietrzne pompy ciepła zakupione i zamontowane w ramach projektu „Wsparcie energetyki rozproszonej wśród mieszkańców Gminy Jedlicze i Gminy Dukla” (osoby fizyczne).

3) poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald:

- a) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom,
- b) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
- c) akcje, udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- d) pożyczki i kredyty,
- e) salda należności z wyłączeniem ujętych w pkt 1, ppkt 2, lit. g, h, i, j.

2. Celem sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji powołuje Zespoły Spisowe w składzie co najmniej trzyosobowym i określa pola spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji według załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

3. Zobowiązuje Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespoły Spisowe do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) zapewnienie prawidłowego przebiegu inwentaryzacji, ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i postawienia wniosku o sposobie ich rozliczenia,

- 3) przestrzegania obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów wynikających z tych przepisów,
- 4) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej (dotyczącej spisu z natury) do Wydziału Finansowego w terminie do 31 stycznia 2025 roku,
- 5) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji.

4. Inwentaryzację w drodze porównania danych, o których mowa w § 2 pkt 2, przeprowadza Zespół Spisowy przy udziale pracowników Wydziału merytorycznie odpowiedzialnego oraz Wydziału Finansowego.

§ 3. Członków Komisji Inwentaryzacyjnej czyni odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 4. W czasie trwania inwentaryzacji urlopy wypoczynkowe będą udzielane pracownikom w sposób pozwalający na sprawne jej przeprowadzenie.

§ 5. Wykonanie zarządzenie powierza Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

Krystyna Andruch

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 186/24
Burmistrza Dukli
z dnia 28 listopada 2024 r.

Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji

Lp	Rodzaj składników majątkowych	Określenie pola spisowego	Osoby odpowiedzialne materialnie	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji	Spis sporządzony na dzień	Zakres dat, w których spis nastąpi (od-do)	Skład zespołu spisowego
1.	Środki trwałe, wyposażenie i niskocenne składniki rzeczowe majątku (w tym sprzęt komputerowy)	Urząd Miejski	Naczelnicy, upoważnieni pracownicy Urzędu Miejskiego	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Czarnik Magdalena – przewodniczący Jakiela Wioletta – członek Gołąbek Sławomir – członek
2.	Samochody, przyczepy, traktorki, inne składniki majątku zaliczone do grupy „7”	Urząd Miejski, Domy Ludowe, Siedziby Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie administracyjnym Gminy Dukla	Naczelnicy, upoważnieni pracownicy Urzędu Miejskiego, Sołtysi, Prezesi OSP	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Matyka Mirosław – przewodniczący Nowak Joanna – członek Pachucka Teresa – członek
3.	Środki trwałe, wyposażenie będące własnością innych jednostek	Urząd Miejski	Informatyk	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Kurdyła Dorota – przewodniczący Jakiela Wioletta – członek

	użytkowane przez Urząd Miejski						Gołąbek Sławomir – członek
4.	Środki trwałe, wyposażenie i niskocenne składniki rzeczowe majątku, w tym znajdujące się na ścieżkach turystycznych, przyrodniczo- historycznych, witacze itp.	Teren Gminy Dukla, Miasto Dukla	Naczelnicy, pracownicy na samodzielnych stanowiskach, upoważnieni pracownicy Urzędu Miejskiego	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024r. – 20.12.2024 r.	Jakiela Justyna – przewodniczący Matusik Agnieszka – członek Gołąbek Sławomir – członek
5.	Środki trwałe, wyposażenie i niskocenne składniki rzeczowe majątku w Gminnym Klubie Seniora w Dukli	Teren Gminy Dukla	Kierownik Gminnego Klubu Seniora w Dukli	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Czarnik Magdalena – przewodniczący Głód Halina – członek Matusik Agnieszka – członek
6.	Środki trwałe, wyposażenie i niskocenne składniki rzeczowe majątku	Domy Ludowe oraz siedziby sołectw i zarządów osiedli na terenie administracyjnym Gminy Dukla	Sołtysi i Przewodniczący Zarządów Osiedli na podstawie statutów sołectw	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Szydło Alicja – przewodniczący Szczepanik Bartosz – członek Belczyk Barbara – członek

7.	Środki trwałe, wyposażenie i niskocenne składniki rzeczowe majątku (motopompy, pompy, itp.)	Siedziby Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie administracyjnym Gminy Dukła	Prezesi OSP	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Chłopecka Anna – przewodniczący Markuszka Roman – członek Puz Witold – członek
8.	Materiały i towary	Magazyn Obrony Cywilnej Urzędu Miejskiego	Pracownik Biura Zarządzania Kryzysowego	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Puz Witold – przewodniczący Jakiela Justyna – członek Chłopecka Anna – członek
9.	Wiaty przystankowe, kosze, kontenery	Teren Gminy Dukła	Pracownicy Wydziału Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Śliwiński Andrzej – przewodniczący Okońska-Szczurek Aleksandra – członek Chłopecka Anna – członek
10.	Środki trwałe i wyposażenie	Wysypisko śmieci, GPSZOK,	Pracownicy Wydziału Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Śliwiński Andrzej – przewodniczący Okońska-Szczurek Aleksandra – członek Pachucka Teresa – członek
11.	Budynki oraz będące odrębną własnością lokale mieszkalne	Urząd Miejski – Wydział Inwestycji	Pracownicy Wydziału Inwestycji, Wydziału	Spis z natury	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 20.12.2024 r.	Belczyk Barbara – przewodniczący Palcar Karolina – członek

			Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego				Jakiela Wioletta – członek
12.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od kontrahentów	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 15.01.2025 r.	Cyran Wacław – przewodniczący Szydło Alicja – członek Mucha Sabina – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
13.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom, w tym kolektory słoneczne, instalacje fotowoltaiczne, kotły na biomasę, powietrzne pompy ciepła zakupione i zamontowane w ramach projektu „Wsparcie energetyki rozproszonej wśród mieszkańców	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Mucha Sabina – przewodniczący Cyran Wacław – członek Śliwiński Andrzej – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego

	Gminy Jedlicze i Gminy Dukla”						
14.	Wartości niematerialne i prawne – programy komputerowe	Urząd Miejski	Informatyk	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Jakiela Justyna – przewodniczący Farbaniec Adriana – członek Szczepanik Bartosz – członek przy udziale pracowników Wydziału Inwestycji oraz Wydziału Finansowego
15.	Inwestycje niezakończone	Urząd Miejski – Wydział Inwestycji, Wydział Administracyjny i Rozwoju Gospodarczego	Pracownicy Wydziału Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Adriana Farbaniec – przewodniczący Magdalena Gryczka – członek Chłopecka Anna – członek przy udziale pracowników Wydziału Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego oraz Wydziału Finansowego
16.	Środki trwałe – grunty, prawo wieczystego użytkowania	Urząd Miejski – Wydział Administracyjny	Pracownik Wydziału Administracyjnego i	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z ewidencją mienia	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Czarnik Magdalena – przewodniczący Boczar-Różewicz Krystyna – członek

	gruntu, trwały zarząd	i Rozwoju Gospodarczego	Rozwoju Gospodarczego	komunalnego, drogą weryfikacji zapisów z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi tytuł prawny do nieruchomości (np. umowy, odpisy aktów notarialnych, wyciągi z ksiąg wieczystych, decyzje administracyjne, inne potwierdzające posiadanie przez gminę praw do nieruchomości)			Głód Halina – członek przy udziale pracowników Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego oraz Wydziału Finansowego
17.	Budowle – drogi, place, chodniki, ulice, parkingi, oświetlenie, składowisko odpadów	Teren Gminy Dukla	Pracownicy Wydziału Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednią ewidencją	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Puz Witold – przewodniczący Sabina Mucha – członek Matusik Agnieszka – członek przy udziale pracowników Wydziału Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju

							Gospodarczego oraz Wydziału Finansowego
18.	Budowle – kanalizacje deszczowe, sanitarne, oczyszczalnia, wodociągi, przepompownie, agregaty	Teren Gminy Dukla	Pracownicy Wydziału Inwestycji	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednią ewidencją	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Czerwień Iwona – przewodniczący Matusik Agnieszka – członek Jakiela Justyna – członek przy udziale pracowników Wydziału Inwestycji oraz Wydziału Finansowego
19.	Ogrodzenia, studnie oraz pozostałe urządzenia komunalne nie ujęte w innych polach spisowych znajdujące się na terenie administracyjnym Gminy Dukla	Teren Gminy Dukla	Pracownicy Wydziału Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednią ewidencją	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Palcar Karolina – przewodniczący Bak Danuta – członek Albrycht Jolanta – członek przy udziale pracowników Wydziału Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego oraz Wydziału Finansowego
20.	Paliwo	Samochody i pojazdy służbowe Urzędu Miejskiego oraz	Pracownicy Wydziału Inwestycji, Wydziału	Spis z natury	31.12.2024 r.	31.12.2024 r.	Głód Halina – przewodniczący Jakimczuk Brygida – członek

		Ochotniczych Straży Pożarnych	Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego Kierowcy OSP				Markuszka Roman – członek
21.	Druki ścisłego zarachowania	Urząd Miejski – Wydział Finansowy	Pracownik Wydziału Finansowego	Spis z natury	31.12.2024 r.	31.12.2024 r.	Aleksandra Okońska-Szczurek – przewodniczący Jolanta Albrycht – członek Mirosław Matyka – członek
22.	Należności i zobowiązania publiczno - prawne	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Wioletta Jakiela – przewodniczący Czerwień Iwona – członek Sęp Bogusława – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
23.	Należności sporne i wątpliwe	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Wioletta Jakiela – przewodniczący Czerwień Iwona – członek Sęp Bogusława – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego

24.	Należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych oraz od pracowników	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Czarnik Magdalena – przewodniczący Czerwień Iwona – członek Sęp Bogusława – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
25.	Zobowiązania	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Boczar-Różewicz Krystyna – przewodniczący Sęp Bogusława – członek Kurdyła Dorota – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
26.	Kapitały, fundusze i fundusze specjalne, rozliczenia międzyokresowe	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.03.2025 r.	Bąk Danuta – przewodniczący Boczar-Różewicz Krystyna – członek Sęp Bogusława – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego

27.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od banków	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.01.2025 r.	Nowak Joanna – przewodniczący Głód Halina – członek Pachucka Teresa – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
28.	Akcje, udziały w obcych podmiotach gospodarczych	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od kontrahentów	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.01.2025 r.	Nowak Joanna – przewodniczący Głód Halina – członek Pachucka Teresa – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
29.	Pożyczki i kredyty	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia wykazanego salda	31.12.2024 r.	02.01.2025 r. -15.01.2025 r.	Boczar-Różewicz Krystyna – przewodniczący Sęp Bogusława – członek Kurdyła Dorota – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
30.	Salda należności, z wyłączeniem	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Uzyskanie pisemnego	30.11.2024 r.	01.12.2024 r. – 15.01.2025 r.	Nowak Joanna – przewodniczący

	ujętych pod poz. 22, 23, 24			potwierdzenia od kontrahentów			Jakimczuk Brygida – członek Wioletta Jakiela – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
31.	Drewno	Urząd Miejski – Wydział Administracyjny i Rozwoju Gospodarczego	Pracownik Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Spis z natury	31.12.2024 r.	31.12.2024 r.	Jakiela Justyna – przewodniczący Palcar Karolina – członek Pachucka Teresa – członek
32.	Niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu	Urząd Miejski – Wydział Spraw Obywatelskich, Inwestycji, Wydział Administracyjny i Rozwoju Gospodarczego	Pracownicy Wydziału Spraw Obywatelskich Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Spis z natury	31.12.2024 r.	31.12.2024 r.	Śliwiński Andrzej – przewodniczący Aleksandra Okońska- Szczurek – członek Roman Markuszka – członek