

**ZARZĄDZENIE NR 187/23**  
**BURMISTRZA DUKLI**

z dnia 28 listopada 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Gminie Dukła**

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt. 3, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2023 r., poz. 40 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 Dukła”, Burmistrz Dukli zarządza co następuje:

**§ 1. 1.** Przeprowadzić roczną inwentaryzację mienia Gminy Dukła.

2. Celem inwentaryzacji rocznej 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) Dorota Bała – 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 Przewodniczącą 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 2023 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 2023 roku, w którym przeprowadzana jest inwentaryzacja, należy przekazać Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie do 22 grudnia 2023 roku.

10. Arkusze spisu z natury sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku, w którym przeprowadzana jest inwentaryzacja, należy przekazać Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie do 15 stycznia 2024 roku.

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

1) **drogą spisu z natury:**

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

- c) nie zużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu (w tym węgiel kamienny znajdujący się na obcym składzie u kontrahentów zakupiony na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2236 ze zmianami),
- d) środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek, użytkowane przez Urząd Miejski w Dukli,
- e) wiaty przystankowe, kosze, kontenery,
- f) paliwo,
- g) druki ścisłego zarachowania,
- h) budynki oraz będące odrębną własnością lokale mieszkalne,
- i) 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) zapewnienia 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 właściwych przepisów,
- 4) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej (dotyczącej spisu z natury) do Wydziału Finansowego w terminie do 31 stycznia 2024 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 zarządzenia powierza Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

**§ 6.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz

**Andrzej Bytnar**

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 187/23  
Burmistrza Dukli  
z dnia 28 listopada 2023 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.	Samochody, przyczepy, traktorki, inne składniki majątku zaliczone do grupy „7”	Domy Ludowe, Siedziby Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie administracyjnym Gminy Dukla	Sołtysi, Prezesi OSP	Spis z natury	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 20.12.2023 r.	Matyka Mirosław – przewodniczący Nowak Joanna – członek Pachucka Teresa – członek
2.	Środki trwałe, wyposażenie będące własnością innych jednostek użytkowane przez Urząd Miejski w Dukli	Urząd Miejski	Informatyk	Spis z natury	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 20.12.2023 r.	Trybus Monika – przewodniczący Czarnik Magdalena – członek Gołabek Sławomir – członek
3.	Środki trwałe, wyposażenie i niskocenne	Terren Gminy Dukla	Naczelnicy, pracownicy na samodzielnych	Spis z natury	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 20.12.2023 r.	Czarnik Magdalena – przewodniczący

	składniki rzeczowe majątku, w tym znajdujące się na ścieżkach turystycznych, przyrodniczo-historycznych, witacze itp.		stanowiskach, upoważnieni pracownicy Urzędu Miejskiego				Jakiela Wioletta – członek Gołabek Sławomir – członek
4.	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	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 20.12.2023 r.	Jakiela Justyna – przewodniczący Szczepanik Bartosz – członek Szydło Alicja – członek
5.	Środki trwałe, wyposażenie i niskocenne składniki rzeczowe majątku (motopompy, pompy, itp.)	Siedziby Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie administracyjnym Gminy Dukla	Prezesi OSP	Spis z natury	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 20.12.2023 r.	Chłopecka Anna – przewodniczący Markuszka Roman – członek Puz Witold – członek
6.	Wiaty przystankowe, kosze, kontenery	Teren Gminy Dukla	Pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Spis z natury	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 20.12.2023 r.	Śliwiński Andrzej – przewodniczący Okońska-Szczurek Aleksandra – członek Chłopecka Anna – członek

7.	Środki trwałe i wyposażenie	Wysypisko śmieci, GPSZOK	Pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Spis z natury	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 20.12.2023 r.	Cyran Waclaw – przewodniczący Okońska-Szczurek Aleksandra – członek Śliwiński Andrzej – członek
8.	Budynki oraz będące odrębną własnością lokale mieszkalne	Urząd Miejski – Wydział Organizacyjny i Inwestycji	Pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Spis z natury	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 20.12.2023 r.	Belczyk Barbara – przewodniczący Palcar Karolina – członek Jakiela Wioletta – członek
9.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od kontrahentów	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 15.01.2024 r.	Śliwiński Andrzej – przewodniczący Jakiela Justyna – członek Szydło Alicja – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
10.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom, w	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Jakiela Justyna – przewodniczący Czarnik Magdalena –

	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”			dokumentami			członek Śliwiński Andrzej – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
11.	Wartości niematerialne i prawne – programy komputerowe	Urząd Miejski	Informatyk	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Farbaniec Adriana – przewodniczący Belcik Natalia – członek Szczepanik Bartosz – członek przy udziale pracowników Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji oraz Wydziału Finansowego
12.	Inwestycje niezakończone	Urząd Miejski – Wydział Organizacyjny i	Pracownicy Wydziału Organizacyjnego i	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Farbaniec Adriana – przewodniczący

		Inwestycji, Wydział Administracyjny i Rozwoju Gospodarczego	Inwestycji, Wydziału Administracyjnego o i Rozwoju Gospodarczego	odpowiednimi dokumentami			Belcik Natalia – członek Chłopecka Anna – członek przy udziale pracowników Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji, Wydziału Administracyjnego o i Rozwoju Gospodarczego oraz Wydziału Finansowego
13.	Środki trwałe – grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, trwałe zarząd	Urząd Miejski – Wydział Administracyjny i Rozwoju Gospodarczego	Pracownik Wydziału Administracyjnego o i Rozwoju Gospodarczego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z ewidencją mienia komunalnego, drogą weryfikacji zapisów z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi tytuł prawny do nieruchomości ( np. umowy, odpisy aktów notarialnych, wyciągi z ksiąg wieczystych,	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Trybus Monika – przewodniczący Palcar Karolina – członek Głód Halina – członek przy udziale pracowników Wydziału Administracyjnego o i Rozwoju Gospodarczego oraz Wydziału Finansowego



				decyzje administracyjne, inne potwierdzające posiadanie przez gminę praw do nieruchomości )			
14.	Budowle – drogi, place, chodniki, ulice, parkingi, oświetlenie, składowisko odpadów	Teren Gminy Dukla	Pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji oraz Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednią ewidencją	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Palcar Karolina – przewodniczący Puz Witold – członek Czarnik Magdalena – członek przy udziale pracowników Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego oraz Wydziału Finansowego
15.	Budowle – kanalizacje deszczowe, sanitarne, oczyszczalnia, wodociągi, przepompownie,	Teren Gminy Dukla	Pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednią ewidencją	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Cypara Janina – przewodniczący Krowicki Janusz – członek Głód Ryszard – członek przy udziale

	agregaty						pracowników Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji oraz Wydziału Finansowego
16.	Ogrodzenia, studnie oraz pozostałe urządzenia komunalne nie ujęte w innych polach spisowych znajdujące się na terenie administracyjnym Gminy Dukla	Teren Gminy Dukla	Pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji oraz Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednią ewidencją	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Głód Ryszard – przewodniczący Bąk Danuta – członek Albrycht Jolanta – członek przy udziale pracowników Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji, Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego oraz Wydziału Finansowego
17.	Paliwo	Samochody i pojazdy służbowe Urzędu Miejskiego oraz Ochotniczych Straży Pożarnych	Pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji oraz Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego, Kierowcy OSP	Spis z natury/ *samochody OSP w okresie 30-31.12.2023 w razie zmian rozliczyć dodatkowo z kart drogowych	31.12.2023 r.	29.12.2023	Głód Halina – przewodniczący Jakimczuk Brygida – członek Markuszka Roman – członek

18.	Druki ścisłego zarachowania	Urząd Miejski – Wydział Finansowy	Pracownik Wydziału Finansowego	Spis z natury	31.12.2023 r.	29.12.2023 r.	Matyka Mirosław – przewodniczący Albrycht Jolanta – członek Belczyk Barbara – członek
19.	Należności i zobowiązania publiczno - prawne	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Belczyk Barbara – przewodniczący Cypara Janina – członek Sęp Bogusława – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
20.	Należności sporne i wątpliwe	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Belczyk Barbara – przewodniczący Cypara Janina – członek Sęp Bogusława – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
21.	Należności od osób nie prowadzących	Urząd Miejski - Wydział	Naczelnik Wydziału	Weryfikacja danych z ksiąg	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Farbaniec Adriana –

	ksiąg rachunkowych oraz wobec pracowników	Finansowy	Finansowego	rachunkowych z odpowiednimi dokumentami			przewodniczący Cypara Janina – członek Sęp Bogusława – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
22.	Zobowiązania	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Farbaniec Adriana – przewodniczący Sęp Bogusława – członek Kurdyła Dorota – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
23.	Kapitały, fundusze i fundusze specjalne, rozliczenia międzyokresowe	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Weryfikacja danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.03.2024 r.	Czarnik Magdalena – przewodniczący Szydło Alicja – członek Sęp Bogusława – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
24.	Środki pieniężne	Urząd Miejski -	Naczelnik	Uzyskanie	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. –	Nowak Joanna –

	zgromadzone na rachunkach bankowych	Wydział Finansowy	Wydziału Finansowego	pisemnego potwierdzenia od banków		15.01.2024 r.	przewodniczący Głód Halina – członek Belczyk Barbara – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
25.	Akcje, udziały w obcych podmiotach gospodarczych	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od kontrahentów	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.01.2024 r.	Nowak Joanna – przewodniczący Głód Halina – członek Belczyk Barbara – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
26.	Pożyczki i kredyty	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia wykazanego salda	31.12.2023 r.	02.01.2024 r. – 15.01.2024 r.	Okońska – Szcurek Aleksandra – przewodniczący Sęp Bogusława – członek Kurdyła Dorota – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego

27.	Salda należności, z wyłączeniem ujętych pod poz. 19, 20, 21	Urząd Miejski - Wydział Finansowy	Naczelnik Wydziału Finansowego	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia od kontrahentów	30.11.2023 r.	01.12.2023 r. – 15.01.2024 r.	Nowak Joanna – przewodniczący Jakimczuk Brygida – członek Belczyk Barbara – członek przy udziale pracowników Wydziału Finansowego
28.	Drewno	Urząd Miejski – Wydział Administracyjny i Rozwoju Gospodarczego	Pracownik Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Spis z natury	31.12.2023 r.	29.12.2023 r.	Jakiela Justyna – przewodniczący Głód Ryszard – członek Pachucka Teresa – członek
29.	Nie zużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu (w tym węgiel kamienny znajdujący się na obcym składzie u kontrahentów zakupiony na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym	Urząd Miejski – Wydział Organizacyjny i Inwestycji oraz Wydział Administracyjny i Rozwoju Gospodarczego	Pracownicy Wydziału Organizacyjnego i Inwestycji oraz Wydziału Administracyjnego i Rozwoju Gospodarczego	Spis z natury	31.12.2023 r.	29.12.2023 r.	Jakiela Wioletta – przewodniczący Śliwiński Andrzej – członek Skiba Zdzisława – członek

paliwa stałego dla gospodarstw domowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2236 ze zmianami)							
--	--	--	--	--	--	--	--