

ZARZĄDZENIE NR 143/2021
BURMISTRZA MIASTA SEJNY

z dnia 6 grudnia 2021 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych
w Zespole Szkolno - Przedszkolnym w Sejnach**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Sejnach pełną inwentaryzację składników majątkowych, według stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2021 r., w terminie od 15 grudnia 2021 roku do 15 marca 2022 roku. Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzację przeprowadzi komisja inwentaryzacyjna w składzie:

- przewodniczący komisji – Aneta Kimszal
- członek komisji – Sławomir Klewicz
- członek komisji – Edyta Bielewicz

§ 3. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. Drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:

- a. środki trwałe, z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony i gruntów,
- b. pozostałe środki trwałe,
- c. obce środki trwałe (na odrębnych arkuszach spisowych).

2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda:

- a. środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- b. należności z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych,
- c. własne składniki majątkowe użyte innym jednostkom.

3. W drodze weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową:

- a. środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
- b. grunty,
- c. wartości niematerialne i prawne,
- d. należności i zobowiązania publicznoprawne,
- e. należności i zobowiązania wobec pracowników,
- f. należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- g. należności sporne i wątpliwe.

§ 4. Powołuję komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia salda:

- a. przewodniczący – Biruta Woźnialis
- b. członek – Halina Popiel

§ 5. Powołuję komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji w weryfikacji sald:

- a. przewodniczący – Biruta Woźnialis
- b. członek – Halina Popiel

§ 6.1. Do dnia rozpoczęcia spisu z natury należy przeprowadzić prace przygotowawcze do inwentaryzacji, do których należą m.in.:

- sprawdzenie, czy zostały oznakowane wszystkie składniki majątku inwentaryzowane w formie spisu z natury,
- przeprowadzenie likwidacji składników majątku zniszczonych, bezużytecznych jednostce,
- sprawdzenie, czy do księgowości Urzędu Miasta Sejny zostały przekazane wszystkie dokumenty przychodowe i rozchodowe inwentaryzowanych składników majątkowych.

2. Za powyższe czynności odpowiedzialny jest kierownik jednostki obsługiwanej.

§ 7. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do:

1. pobrania arkuszy spisowych w Referacie Finansowym Urzędu Miasta Sejny;
2. przeszkolenia przed inwentaryzacją członków komisji;
4. skompletowania i skontrolowania wszystkich arkuszy oraz protokołów inwentaryzacji;
5. złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji w drodze spisu z natury do dnia 31 stycznia 2022 roku.

§ 8. Zobowiązuje się komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy udziale osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie;
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji;
- 3) dokonania wyceny składników majątkowych;
- 4) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji, przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacji do skarbnika Miasta Sejny.

Ostateczne rozliczenie wyników inwentaryzacji w drodze spisu z natury powinno nastąpić nie później niż do 31 stycznia 2022 roku.

§ 9. Wykonanie zarządzenia powierza się przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sejny

Arkadiusz Adam Nowalski

Załącznik do zarządzenia Nr 143/2021

Burmistrza Miasta Sejny

z dnia 6 grudnia 2021 r.

Harmonogram inwentaryzacji

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	do dnia 6 grudnia 2021 r.	Burmistrz Miasta Sejny
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	do dnia 13 grudnia 2021 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (druki, przyrządy pomiarowe itp.), w tym pobranie arkuszy spisowych od pracownika odpowiedzialnego za gospodarowanie i ewidencję druków ścisłego zarachowania	do dnia 13 grudnia 2021 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Spis z natury	do dnia 10 stycznia 2022 r.	komisja inwentaryzacyjna
Druk wezwań do potwierdzenia sald i wysłanie do kontrahentów	do dnia 15 stycznia 2022 r.	pracownicy księgowości zgodnie z zakresem obowiązków
Sporządzenie wydruków z kont analitycznych i szczegółowych weryfikowanych aktywów i pasywów oraz zgromadzenie potrzebnej dokumentacji źródłowej	od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 15 marca 2022 r.	pracownicy księgowości zgodnie z zakresem obowiązków
Kontrola formalna prawidłowości arkuszy spisowych	do dnia 15 stycznia 2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic	do dnia 25 stycznia 2022 r.	pracownicy księgowości
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami dotyczącymi ich rozliczenia	do dnia 31 stycznia 2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej przy udziale członków komisji inwentaryzacyjnej
Porównanie stanu w księgach rachunkowych jednostki z wynikającym z potwierdzeń przesłanych przez bank, oraz kontrahentów, wyspecyfikowanie rozbieżności, wyjaśnianie przyczyn ich powstania oraz ustalanie odpowiedniego sposobu ich likwidacji	od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 15 marca 2022 r.	komisja do inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald
Porównanie stanu weryfikowanych kont zaewidencjonowanego w księgach rachunkowych jednostki z wynikającym z dokumentów źródłowych i ustalanie różnic	do dnia 15 marca 2022 r.	komisja do inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald
Sporządzenie protokołu inwentaryzacji	do dnia 15 marca 2022 r.	główny księgowy

w drodze uzgodnienia sald i jej rozliczenia		
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	do dnia 31 stycznia 2022 r.	kierownik jednostki obsługiwanej
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do dnia 15 marca 2022 r.	księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	do dnia 31 stycznia 2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej