

**ZARZĄDZENIE NR 146/2021**  
**BURMISTRZA MIASTA SEJNY**

z dnia 10 grudnia 2021 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych  
w Ośrodku Kultury w Sejnach**

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

§ 1. Przeprowadzić w Ośrodku Kultury w Sejnach 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 – Marek Szejder,
- członek komisji – Ryszard Żyliński,
- członek komisji – Ewa Pietuszevska.

§ 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 – Sławomir Klewec

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

- a. przewodniczący – Biruta Woźnialis
- b. członek – Sławomir Klewec

§ 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 zespołów spisowych;
3. wydania zespołom spisowym arkuszy spisu z natury, a po przeprowadzeniu spisu rozliczenie zespołów z pobranych arkuszy;
4. skompletowania i skontrolowania wszystkich arkuszy oraz protokołów inwentaryzacji;
5. złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji do dnia 20 marca 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 146/2021

Burmistrza Miasta Sejny

z dnia 10 grudnia 2021 r.

### Harmonogram inwentaryzacji

<b>Harmonogram i terminarz inwentaryzacji Czynności inwentaryzacyjne</b>	<b>Termin wykonania</b>	<b>Osoby odpowiedzialne</b>
Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	do dnia 10 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 w drodze uzgodnienia sald i jej rozliczenia	do dnia 15 marca 2022 r.	główny księgowy

Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	do dnia 25 stycznia 2022 r.	kierownik jednostki obsługiwanej
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do dnia 31 stycznia 2022 r.	księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych	do dnia 31 stycznia 2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej