

**ZARZĄDZENIE NR 140/2023**  
**BURMISTRZA MIASTA SEJNY**

z dnia 28 listopada 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych  
w Żłobku Miejskim w Sejnach**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzić w Żłobku Miejskim w Sejnach pełną inwentaryzację składników majątkowych, według stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2023 r., w terminie od 15 grudnia 2023 roku do 15 stycznia 2024 roku. Szczegółowy harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik do zarządzenia.

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. Drogą spisu z natury na arkuszach spisowych:

- a) pozostałe środki trwałe,
- b) obce środki trwałe (na odrębnych arkuszach spisowych),
- c) druki ścisłego zarachowania.

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) wartości niematerialne i prawne,
- b) należności i zobowiązania publicznoprawne,
- c) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- d) należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- e) należności sporne i wątpliwe.

§ 3. Powołuję komisję do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w składzie:

- 1. Leszek Kędziora - przewodniczący komisji,
- 2. Marek Szejder - wiceprzewodniczący komisji,
- 3. Sławomir Klewec - członek komisji.

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

- 1. Elżbieta Palanis - przewodniczący,
- 2. Iwona Pietuszko - członek.

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

- 1. Elżbieta Palanis - przewodniczący,
- 2. Iwona Pietuszko - członek.

§ 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 dyrektor Żłobka Miejskiego w Sejnach.

**§ 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 lutego 2024 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 20 stycznia 2024 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 140/2023  
 Burmistrza Miasta Sejny  
 z dnia 28 listopada 2023 r.

### Harmonogram inwentaryzacji

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	do dnia 28 listopada 2023 r.	Burmistrz Miasta Sejny
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	do dnia 12 grudnia 2023 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 14 grudnia 2023 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Spis z natury	Od dnia 15 grudnia 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r.	komisja inwentaryzacyjna
Druk wezwań do potwierdzenia sald i wysłanie do kontrahentów	do dnia 8 stycznia 2024 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 12 stycznia 2024 r. do dnia 15 stycznia 2024 r.	pracownicy księgowości zgodnie z zakresem obowiązków
Kontrola formalna prawidłowości arkuszy spisowych	do dnia 15 stycznia 2024 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic	do dnia 25 stycznia 2023 r.	pracownicy księgowości
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic, sporządzenie protokołu z wnioskami dotyczącymi ich rozliczenia	do dnia 20 stycznia 2024 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	do dnia 15 stycznia 2024 r.	komisja do inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald
Porównanie stanu weryfikowanego w księgach rachunkowych jednostki z wynikającym z dokumentów źródłowych i ustalanie różnic	do dnia 15 stycznia 2024 r.	komisja do inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald
Sporządzenie protokołu inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald i jej rozliczenia	do dnia 25 stycznia 2024 r.	główny księgowy
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	do dnia 31 stycznia 2024 r.	kierownik jednostki obsługiwanej
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	do dnia 5 lutego 2024 r.	księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji	do dnia 20 lutego 2023 r.	przewodniczący komisji

i przedstawienie kierownikowi jednostki wniosków poinwentaryzacyjnych		inwentaryzacyjnej
--	--	-------------------