

Zarządzenie nr 14/2022
Dyrektora Wrzesińskiego Ośrodka Kultury we Wrześni
z dnia 30 września 2022 roku
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej we Wrzesińskim Ośrodku Kultury
we Wrześni

Na podstawie art. 4 ust. 1,2,3 i 4 w związku z art. 26 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. Poz. 330 z późn. zm..) oraz stosownie do postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej z dnia 2 stycznia 2019 roku wprowadzonej Zarządzeniem nr 4/2019, zarządzam co następuje:

§1. Zarządza się przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji wszystkich składników majątkowych we Wrzesińskim Ośrodku Kultury we Wrześni.

§2. Do sporządzenia inwentaryzacji powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie:

Lp.	Imię i nazwisko	Funkcja w komisji
1	Angelika Dudar	Przewodniczący
2	Janusz Kosiński	Członek komisji

§3. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 01 grudnia 2022r. do 13 stycznia 2023 r. wg harmonogramu inwentaryzacji stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

§4. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. środki trwałe,
2. pozostałe środki trwałe – sprzęt i wyposażenie,
3. środki pieniężne,
4. należności i zobowiązania,
5. druki ścisłego zarachowania,
6. wartości niematerialne i prawne.

§5. Składniki majątku wymienione w §4 pkt. 1, 2 i 5 należy spisać na arkuszach spisu z natury metodą spisu z natury - stosuje się arkusze w wersji elektronicznej.

Inwentaryzację środków pieniężnych należy przeprowadzić w drodze spisu z natury i porównania z danymi z ksiąg rachunkowych w formie protokołu z kasy.

Inwentaryzację należności i zobowiązań należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów – główna księgowa.

Pozostałe składniki należy zinwentaryzować w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach - główna księgowa.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania należy przeprowadzić poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z księgi druków ścisłego zarachowania w drodze spisu z natury.

§6. Zobowiązuje się przewodniczącego komisji do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członka komisji.

§7. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

§8. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez dyrektora jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§9. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§10. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

§11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z upoważnienia Dyrektora
Wrzesińskiego Ośrodka Kultury
/-/ Sebastian Ignaszak

Harmonogram inwentaryzacji 2022 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1	Budynki i budowle	01.12.2022 – 06.01.2023	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na 31.12.2022
2	Wartości niematerialne i prawne	01.12.2022 – 06.01.2023	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na 31.12.2022
3	Środki trwale i pozostałe środki trwale	01.12.2022 – 30.12.2022	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022
4	Należności i zobowiązania	05.12.2022 – 13.01.2023	Pisemne uzgodnienia sald z kontrahentami na dzień 30.11.2022
5	Druki ścisłego zarachowania, czek, weksle i inne papiery wartościowe	30.12.2022	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2022
6	Środki pieniężne w kasie	30.12.2022	Protokół wg stanu na dzień 31.12.2022
7	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	06.01.2023	Pisemne uzgodnienie salda według stanu na dzień 31.12.2022
8	Rozrachunki jednostki (wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, sporne i wątpliwe)	13.01.2023	Protokół z weryfikacji sald na 31.12.2022