

## ZARZĄDZENIE NR 13/2018

### Dyrektora Suwalskiego Ośrodka Kultury

z dnia 8 października 2018 r.

### w sprawie inwentaryzacji okresowej

Na podstawie art. 26 ust. 1, ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), oraz stosownie do postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 27/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. Dyrektora Suwalskiego Ośrodka Kultury postanawia się co następuje:

#### § 1

1. Zarządzam przeprowadzenie w okresie od dnia 10.10.2018 r. do dnia 4.01.2019 r. inwentaryzacji okresowej z natury, aktywów i pasywów Suwalskiego Ośrodka Kultury.

2. Do składu komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych powołuję następujące osoby:

Lp.	Imię i Nazwisko	Funkcja
<b>Komisja inwentaryzacyjna</b>		
1.	Ignacy Ołów	Przewodniczący komisji
2.	Aneta Jurczyk	Członek komisji
3.	Tadeusz Grygień	Członek komisji
<b>Zespół spisowy nr 1</b>		
1.	Barbara Grygień ✗	Członek zespołu
2.	Małgorzata Pawlikowska - Wasilewska	Członek zespołu
3.	Kazimierz Gomułka ✓	Członek zespołu
4.	Halina Mackiewicz	Członek zespołu
<b>Zespół spisowy nr 2</b>		
1.	Bożena Czernialis ✗	Członek zespołu
2.	Krzysztof Niewulis ✗	Członek zespołu
3.	Mirosław Jankowski	Członek zespołu
4.	Karol Kisłowski ✓	Członek zespołu
<b>Zespół spisowy nr 3</b>		
1.	Krzysztof Masłowski	Członek zespołu
2.	Barbara Daniszewska	Członek zespołu
3.	Paweł Bydelski	Członek zespołu
4.	Renata Skórkiewicz	Członek zespołu
<b>Zespół spisowy nr 4</b>		
1.	Tomasz Folta	Członek zespołu
2.	Jarosław Choiński	Członek zespołu

## § 2

1. Ustaliam następujące zasady i terminy czynności inwentaryzacyjnych – spis z natury:

L.p.	Zespół prowadzący czynności inwentaryzacyjne	Rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych	Wykaz osób materialnie odpowiedzialnych	Termin przeprowadzenia spisu z natury
1.	Zespół spisowy nr 1	Środki trwałe	Tadeusz Grygieńć Karol Kisłowski Miroslaw Jankowski Barbara Daniszewska Jacek Racis Tomasz Kierejsza Andrzej Zujewicz Maciej Jurewicz Dariusz Sala Grzegorz Świerzbini Wiesław Jarmoc Grzegorz Krzyimiński Ignacy Ołów Emil Kulbacki Tomasz Folta Andrzej Adamin Małgorzata Stępkowska Paweł Bydelski Jarosław Choiński Jolanta Hinc-Mackiewicz Jurewicz Kamila Grażyna Filipowicz-Karp Joanna Kundzicz Alicja Andrulewicz	od 8 października do 31 grudnia 2018 r.
		Środki trwałe obce – stan na dzień 31.12.2018 r.	Grzegorz Krzyimiński Tadeusz Grygieńć Dorota Klimko Iwona Garackiewicz Włodzimierz Ciborowski Krzysztof Niewulis Marta Chojnowska Grażyna Filipowicz-Karp	31 grudnia 2018 – 4 stycznia 2019 r.
		Dzieła sztuki i ekspozyty muzealne	Grygieńć Tadeusz Zujewicz Andrzej	od 8 października do 31 grudnia 2018 r.
		Materiały do wystaw	Zujewicz Andrzej	od 8 października do 31 grudnia 2018 r.
		Kasa główna: gotówka (PLN i waluty obce), druki ścisłego zarachowania – stan na dzień 31.12.2018 r.	Małgorzata Stępkowska	w dniu 2 stycznia 2019 r. w godz. od 8.00 do 10.00
		Gotówka w kasach podręcznych – stan na dzień 31.12.2018 r.	Abramowska Grażyna Andrzej Zujewicz Milewska Hanna	od 31 grudnia 2018 r. do 2 stycznia 2019 r. (przed rozpoczęciem pracy kas)

		Magazyn główny towarów handlowych, magazyny podręczne towarów handlowych, wydawnictwa do sprzedaży - stan na dzień 31.12.2018 r.	Małgorzata Stępkowska Iwona Garackiewicz Dorota Klimko Aneta Jurczyk	31.12.2018 r.
2.	Zespół spisowy nr 2	Pozostałe środki trwałe	Andrzej Zujewicz Miroslaw Nalaskowski Grażyna Filipowicz-Karp Bogusław Topolski Andrzej Adamin Katarzyna Rainko Tomasz Folta Halina Mackiewicz Anna Augustynowicz Marta Chojnowska Krzysztof Masłowski Włodzimierz Ciborowski Tadeusz Grygieńć Miroslawa Krymska Jankowski Miroslaw Dorota Klimko Tomasz Kierejsza Wiesław Jarmoc Grażyna Abramowska Emil Kulbacki Helena Kozłowska Grzegorz Świerzbina Jacek Racis Jolanta Hinc-Mackiewicz Joanna Łupinowicz Stępkowska Małgorzata Mieczysław Iwaszko Anna Szafranowska Lidia Żyniewicz Jerzy Malinowski Jadwiga Tylenda Magdalena Tumialis Małgorzata Pawlikowska-Wasilewska Kamila Jurewicz Agnieszka Małka Jarosław Choiński Michał Ptaszyński Maciej Jurewicz Grzegorz Krzywiński Dorota Skłodowska Halina Lutyńska Ewa Niedźwiecka Mihail Nikolov Kamil Maczulajtys Dariusz Sala Iwona Garackiewicz Tomaszewska Agnieszka Paweł Przekop Ignacy Olów Renata Skórkiewicz Joanna Kundzicz	od 8 października do 31 grudnia 2018 r.

			Hanna Milewska Kazimierz Gomułka Iryna Popova Paweł Bydleski Elżbieta Emert Mateusz Morawski Lech Kozłowski Alicja Andrulewicz Kinga Kobiela	
		Materiały promocyjne – stan na dzień 31.12.2018 r.	Renata Skórkiewicz Magdalena Tumialis	od 31 grudnia 2018 r. do 2 stycznia 2019 r.
		Druki ścisłego zarachowania – stan na dzień 31.12.2018 r.	Dorota Klimko	31 grudnia 2018 r.
3.	Zespół spisowy nr 3	Wyposażenie – ewidencja pozabilansowa	Andrzej Zujewicz Mirosław Nalaskowski Grażyna Filipowicz-Karp Andrzej Adamin Tomasz Folta Halina Mackiewicz Anna Augustynowicz Marta Chojnowska Włodzimierz Ciborowski Tadeusz Grygień Mirosława Krymska Jankowski Mirosław Dorota Klimko Tomasz Kierejsza Emil Kulbacki Helena Kozłowska Grzegorz Świerzbina Jacek Racis Jolanta Hinc-Mackiewicz Joanna Łupinowicz Mieczysław Iwaszko Anna Szafranowska Lidia Żyniewicz Jerzy Malinowski Jadwiga Tyłenda Małgorzata Pawlikowska-Wasilewska Kamila Jurewicz Jarosław Choiński Maciej Jurewicz Grzegorz Krzymiński Dorota Skłodowska Halina Lutyńska Ewa Niedźwiecka Mihail Nikolov Kamil Maczulajtys Tomaszewska Agnieszka Paweł Przekop Ignacy Ołów Joanna Kundzicz Kazimierz Gomułka Iryna Popova Elżbieta Emert Lech Kozłowski Kinga Kobiela Barbara Grygień	od 8 października do 31 grudnia 2018 r.

		Krzysztof Niewulis Karol Kisłowski Bogusława Mordas Bożena Czenialis	
	Zbiory biblioteczne	Halina Mackiewicz Kozłowska/Nalaskowski Grażyna Filipowicz-Karp Mackiewicz/Zujewicz Tomasz Folta Tomasz Kierejsza Mieczysław Iwaszko Paweł Bydelski Kinga Kobiela	od 8 października do 31 grudnia 2018 r.

2. Zobowiązuję Komisję inwentaryzacyjną i poszczególne zespoły spisowe do przedstawienia do dnia **11 października 2018 r.** do zatwierdzenia w formie pisemnej, szczegółowego harmonogramu prac inwentaryzacyjnych dotyczącego terminów kontrolowanych pól spisowych, oraz składu roboczych zespołów spisowych spośród powołanych w § 1 zespołów spisowych.

3. Zmiana harmonogramu może nastąpić na polecenie przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, po uzgodnieniu z dyrektorem.

4. Zobowiązuję przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do poinformowania głównego księgowego o dokonaniu zmian harmonogramu prac inwentaryzacyjnych w formie pisemnej.

### § 3

1. Spisowi podlegają wszystkie przedmioty będące w użytkowaniu danego pracownika, lub znajdujące się w pomieszczeniu zajmowanym przez określonych pracowników.
2. Przedmioty niepełnowartościowe, uszkodzone lub z innych przyczyn o obniżonej wartości, a także zapasy obce należy spisać na odrębnych arkuszach inwentaryzacyjnych- odpowiednio oznaczając.
3. Zobowiązuję przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i głównego księgowego do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, a także osób odpowiedzialnych materialnie oraz pracowników księgowości o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną.
4. Zobowiązuję osoby materialnie odpowiedzialne do odpowiedniego uporządkowania powierzonego mienia i ewidencji, oraz:
  - a) oznakowania mienia nalepkami z kodem kreskowym,
  - b) ułożenia według asortymentów, uporządkowania składników majątkowych,
  - c) zgłoszenia przedmiotów do protokolarnej kasacji wycofanych z użytkowania lub zlikwidowanych fizycznie składników mienia podlegającego spisowi,
  - d) opracowania i przekazania wymaganej dokumentacji księgowej do dnia spisów.

#### § 4

Zobowiązuję do obecności w pracy wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych oraz członków zespołów spisowych w okresie, w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem spisów.

#### § 5

Zobowiązuję przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i głównego księgowego do przeprowadzenia instruktażu w zakresie szczegółowych zasad i sposobu wykonania czynności inwentaryzacyjnych w dniu 11 października 2018 r. o godz. 14 w sali kameralnej w budynku przy ul. Papieża Jana Pawła II 5 .

#### § 6

1. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych zobowiązuję przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do:

- a) złożenia w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. sprawozdania końcowego z przebiegu spisu z natury,
- b) wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych składników majątkowych podlegających spisowi z natury należy dokonać w terminie do dnia 31 stycznia 2019 r.,
- c) złożenia w terminie do dnia 15 lutego 2019 r. sprawozdania opisowego z przebiegu spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. Protokół i wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez głównego księgowego, a w przypadku wniosku o obciążenie pracownika za powstałe niedobory, zaopiniowaniu przez służby prawne SOK.

2. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki oraz niedobory) zatwierdzone przez dyrektora powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku 2018.

3. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg poszczególnych czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

4. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się głównemu księgowemu.

#### § 7

1. Inwentaryzację sald rozrachunkowych w zakresie należności i zobowiązań (z wyłączeniem spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, od osób fizycznych i pracowników) oraz środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokat, udzielonych kredytów należy przeprowadzić metodą potwierdzenia sald wg stanu ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2018 r.

2. Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji określonej w § 7 pkt. 1 odpowiedzialność ponosi Pani Dorota Klimko. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji w tym zakresie należy przedłożyć do dnia 25 marca 2019 r.

§ 8

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2018 r. należy zinwentaryzować drogą weryfikacji, która powinna zostać przeprowadzona w terminie do 15 stycznia 2019 r. Weryfikację zobowiązany jest przeprowadzić Zespół spisowy nr 4.

§ 9

1. Pozostałe salda aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2018 r., które nie podlegają inwentaryzacji metodą spisu z natury lub ich potwierdzenia należy zinwentaryzować metodą weryfikacji (uzgadniania).
2. Weryfikacji stanów ewidencyjnych z dokumentami przeprowadzają pracownicy działu finansowo-księgowego i kadr wyznaczeni przez głównego księgowego.
3. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć głównemu księgowemu w terminie do dnia 25 marca 2019 r. Do protokołu należy sporządzić zestawienie weryfikacji sald kont analitycznych, bilansowych i pozabilansowych.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

08.10.2018 r.

DATA

p.o. Dyrektor  
Suwalskiego Ośrodka Kultury  
*Alicja Andrzejewicz*  
Alicja Andrzejewicz

DYREKTOR

**SUWAŁSKI OSRODEK KULTURY**  
ul. Papieża Jana Pawła II 5  
16-400 SUWAŁKI  
NIP 844 235 10 54, REGON 200 737 929