

ZARZĄDZENIE NR 37/2023
DYREKTORA SUWALSKIEGO OŚRODKA KULTURY
z dnia 4 grudnia 2023 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 (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 tj., ze zm.) oraz stosownie do postanowień Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 27/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. Dyrektora Suwalskiego Ośrodka Kultury postanawiam się co następuje:

§ 1.

1. Zarządzam przeprowadzenie w okresie od dnia 29 grudnia 2023 r. do dnia 05 stycznia 2024 r. inwentaryzacji okresowej z natury składników majątkowych Suwalskiego Ośrodka Kultury.

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

Lp.	Imię i Nazwisko	Funkcja
Komisja inwentaryzacyjna		
1.	Magdalena Tumialis	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
2.	Aneta Jurczyk	Członek komisji inwentaryzacyjnej
3.	Tadeusz Grygienć	Członek komisji inwentaryzacyjnej
Zespół spisowy nr 1		
1.	Beata Drejer	Członek zespołu spisowego
2.	Jarosław Choiński	Członek zespołu spisowego
3.	Halina Lutyńska	Członek zespołu spisowego
4.	Dorota Skłodowska	Członek zespołu spisowego
5.	Magdalena Zielińska-John	Członek zespołu spisowego
6.	Grzegorz Świerzbini	Członek zespołu spisowego

7.	Kamil Jutkiewicz	Członek zespołu spisowego
8.	Patrycja Trzeciecka	Członek zespołu spisowego
9.	Joanna Sztelmer - Stabińska	Członek zespołu spisowego
Zespół spisowy nr 2		
1.	Grzegorz Krzymiński	Członek zespołu spisowego
2.	Jarosław Choiński	Członek zespołu spisowego

§ 2.

1. Ustalam 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 obce – stan na dzień 31.12.2023 r.	Grzegorz Krzymiński Tadeusz Grygienć Dorota Klimko Iwona Garackiewicz Włodzimierz Ciborowski Miroslaw Jankowski Miroslawa Krymska Anna Naszkiewicz	29 grudnia 2023 – 5 stycznia 2024 r.
		Kasa główna: gotówka (PLN i waluty obce), druki ścisłego zarachowania – stan na dzień 31.12.2023 r.	Małgorzata Stępkowska	w dniu 2 stycznia 2024 r. w godz. od 8.00 do 10.00
		Gotówka w kasach podręcznych – stan na dzień 31.12.2023 r.	Dorota Klimko Stępkowska Małgorzata Milewska Hanna	od 29 grudnia 2023 r. do 2 stycznia 2024 r. (przed rozpoczęciem pracy kas)
		Magazyn główny towarów handlowych, magazyny podręczne towarów handlowych, wydawnictwa do sprzedaży	Małgorzata Stępkowska Iwona Garackiewicz Aneta Jurczyk	od 29 grudnia 2023 r. do 2 stycznia 2024 r. do godz. 10.00

		- stan na dzień 31.12.2023 r.		
		Materiały promocyjne – stan na dzień 31.12.2023 r.	Kamil Jutkiewicz Bogusław Topolski	od 29 grudnia 2023 r. do 3 stycznia 2024 r.
		Druki ścisłego zarachowania – stan na dzień 31.12.2023 r.	Dorota Klimko	29 grudnia 2023 r.

2. Zobowiązuję Komisję inwentaryzacyjną i poszczególne zespoły spisowe do przedstawienia do dnia **19 grudnia 2023** r. do zatwierdzenia w formie pisemnej, szczegółowego harmonogramu prac inwentaryzacyjnych dotyczącego składów roboczych zespołów spisowych spośród powołanego w § 1 zespołu spisowego nr 1, z zastrzeżeniem ust.3 i ust.4 .

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 składniki majątkowe wymienione w § 2, za które odpowiada materialnie dany pracownik.

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 28 grudnia 2023 r. o godz. 14** w sali prób 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 2024 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 2024 r.,
- c) złożenia w terminie do dnia 15 lutego 2024 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 2023.

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 (z wyłączeniem spornych i wątpliwych, publicznoprawnych, od osób fizycznych i pracowników), należy przeprowadzić metodą potwierdzenia sald wg stanu ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 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 15 marca 2024 r.

§ 8.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2023 r. należy zinwentaryzować drogą weryfikacji, która powinna zostać przeprowadzona w terminie do 12 stycznia 2024 r. Weryfikację zobowiązany jest przeprowadzić **Zespół spisowy nr 2.**

§ 9.

1. Pozostałe salda aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2023 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 metodą weryfikacji należy przedłożyć głównemu księgowemu w terminie do dnia 15 marca 2024 r. Do protokołu należy sporządzić zestawienie weryfikacji sald kont analitycznych, bilansowych i pozabilansowych.

§ 10.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Dyrektor Suwalskiego
Ośrodka Kultury**

Ignacy Ołów