

Zarządzenie Nr 15/2021
Dyrektora Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury
w Bystrzycy Kłodzkiej
z dnia 31 października 2021 roku
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

§ 1

Stosownie do postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej z dnia 02.01.2019 r. oraz ustawy o rachunkowości ustaliam następujące zasady i techniki przeprowadzenia w MGOK w Bystrzycy Kłodzkiej inwentaryzacji rocznej na koniec roku obrotowego 2021 w zakresie:

- a) środków pieniężnych w kasie,
w drodze spisu z natury oraz ustalenie i rozliczenie różnic,
 - b) środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
 - c) należności od kontrahentów
w drodze uzgodnienia i potwierdzenia sald wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic
 - d) środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych (niskocennych),
 - e) środków trwałych, środków trwałych w budowie,
 - f) należności i zobowiązań,
 - g) wszelkich zobowiązań,
 - h) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
 - i) kapitałów (funduszy) własnych,
 - j) funduszy specjalnych,
 - k) pozostałych aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub potwierdzenia ich stanu,
 - l) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych.
- w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z posiadanej dokumentacji i doprowadzenie do realnej wartości.

§ 2

1. Spis z natury obejmujący środki pieniężne w kasie należy dokonać według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.
2. Potwierdzenia sald należy dokonać według stanu na dzień 30 listopada 2021 r.
3. Weryfikacja i porównanie stanów księgowych aktywów i pasywów z dokumentacją polega na sprawdzeniu i stwierdzeniu, czy dany składnik aktywów i pasywów istnieje i czy jego wartość figurująca w księgach jest realna oraz ujawnieniu ewentualnych nieprawidłowości w określeniu jej wielkości i doprowadzeniu do stanu realnego na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2021 r.
4. Wyceny inwentaryzowanych składników, ustalenia różnic inwentaryzacyjnych należy dokonać do dnia 20 stycznia 2022 r.

§ 3

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych wymienionych w § 1 niniejszego zarządzenia, powołuję:

- A. zespół spisowy dla potrzeb przeprowadzenia spisu z natury obejmującego środki pieniężne w kasie:
 1. Przewodnicząca – Beata Kajdanowicz
 2. Członek – Alicja Adamów-Litkowiec

B. osoby zobowiązane do dokonania inwentaryzacji pozostałych aktywów i pasywów drogą potwierdzenia sald oraz weryfikacji:

1. Beata Gózdź
2. Anna Łukaszewska

§ 4

Zobowiązuję komisje do:

1. przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
2. przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 5

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji należy udokumentować protokołami podpisanymi przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie danego konta, zespół spisowy i głównego księgowego.
2. Członków komisji czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.
3. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się głównemu księgowemu.

§ 6

1. Na czas inwentaryzacji zawieszam nieobecności osób związanych z jej przeprowadzeniem.
2. Wyniki inwentaryzacji zatwierdzone przez kierownika jednostki podlegają ujęciu w księgach roku obrotowego.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR


mgr Ewelina Walczak

.....
Kierownik jednostki