

Lista sprawdzająca do inwentaryzacji okresowej – rocznej

Kontrolowany: Muzeum Zachodniokaszubskie w Bytowie

A. DOKUMENTY WEWNĘTRZNE DOT. INWENTARYZACJI					
L.P.	TREŚĆ	TAK	NIE	N/D	UWAGI
1.	Czy jednostka posiada opracowane w formie pisemnej wewnętrzne procedury w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji? <i>W przypadku "tak" wpisać identyfikator. W przypadku "Nie" stanowi „uwagę</i>	x			1. Polityka rachunkowości ustanowiona Zarządzeniem Dyrektora Nr 11/15 z dnia 30.12.2015 r. – w rozdziale 4 pt. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych. 2. Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 8/2013 Dyrektora Muzeum z dnia 30.12.2013 r.
2.	Czy uwzględniono wszystkie metody inwentaryzacji oraz sposób jej przeprowadzenia, w tym:	x			Jw.
	– spis z natury (przeliczenie, przeważenie, zmierzenie, zbiory biblioteczne w formie skontrum);	x			Muzeum określiło w § 9 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz w Polityce rachunkowości, w rozdziale 4 pt. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
	potwierdzenie (uzgodnienie) salda na piśmie – środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności;	x			Muzeum określiło w § 11 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz w Polityce rachunkowości, w rozdziale 4 pt. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
	– weryfikacja salda (wartości niematerialne i prawne, grunty i środki trwałe trudno dostępne, zobowiązania, kapitały i fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów.	x			Muzeum określiło w § 12 Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz w Polityce rachunkowości, w rozdziale 4 pt. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.
B. PRZEBIEG I UDOKUMENTOWANIE INWENTARYZACJI					
I. INWENTARYZACJA W DRODZE SPISU Z NATURY					
3.	Na podstawie jakiego dokumentu wszczęto inwentaryzację w jednostce (zarządzenie, decyzja, inne ?	x			Zarządzenie nr 6/17 Dyrektora Muzeum z dnia 26.10.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych muzeum.
4.	Czy określono w jakim okresie będzie przeprowadzana inwentaryzacja ?	x			Zgodnie z § 1 ww. zarządzenia inwentaryzacja zostanie przeprowadzona w terminie od dnia 02.11.2017 r. do dnia 15.01.2018 r. według stanu na dzień 31.12.2017 r.
5.	W jaki sposób powołano przewodniczącego i członków komisji inwentaryzacyjnej o przeprowadzenia spisu z natury, w tym czy określono zespoły spisowe ?	x			Na podstawie § 2 ust. 1 ww. zarządzenia Dyrektor Muzeum powołał przewodniczącego i 4 członków komisji inwentaryzacyjnej.
6.	Czy kierownik jednostki powierzył obowiązki w zakresie:				
	– przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury;	x			§ 4 ust. 1, 3 i 5 Zarządzenia nr 6/17 Dyrektora Muzeum z dnia 26.10.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych muzeum
	– ustalenie i dokonanie ewidencji różnic inwentaryzacyjnych po uprzednim ich rozliczeniu przez komisję inwentaryzacyjną i zatwierdzeniu przez kierownika jednostki.	x			§ 7 Zarządzenia nr 6/17 Dyrektora Muzeum z dnia 26.10.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych muzeum
7.	Czy określono pola spisowe dla spisu z natury (np.: odrębnie środki trwałe własne i obce na terenie strzeżonym, pozostałe środki trwałe własne i obce, gotówka w kasie, środki na rachunkach bankowych, magazyn zbiory biblioteczne itp. i terminy	x			Pola spisowe w inwentaryzacji: - składników majątkowych za 2017 r. zostały określone w zarządzeniu Nr 6/17 Dyrektora Muzeum z dnia 26.10.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych muzeum, - muzealiów w 2018 r. zostały określone w

	przeprowadzenia inwentaryzacji? <i>art. 26 ust 1 i 3 pkt 1-5 uor</i>				zarządzeniu Nr 5/2018 Dyrektora Muzeum z dnia 27.09.2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji zbiorów muzealnych zaliczanych do środków trwałych Muzeum.
8.	Czy opracowano plan lub harmonogram prac inwentaryzacyjnych, w tym czy określono dla poszczególnych prac:	x			Opracowano Harmonogram inwentaryzacji
	– osoby odpowiedzialne za realizację prac	x			W Harmonogramie inwentaryzacji wskazano osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych prac inwentaryzacyjnych
	– terminy realizacji prac	x			W Harmonogramie wskazano terminy realizacji poszczególnych prac inwentaryzacyjnych
9.	Czy odnotowany został fakt wydania ponumerowanych i zaparafowanych przez osobę upoważnioną druków ścisłego zarachowania - arkuszy spisu z natury?	x			Zgodnie z § 9 ust. 4 i 5 Instrukcji inwentaryzacyjnej
10	Czy zostały zachowane: forma i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji, dla: <i>(art. 26, ust 1 i ust 3 pkt 1 – 5 uor)</i>	TERMIN	STAN NA:	N/D	UWAGI
	– środki trwałe na terenie strzeżonym; <i>(1 raz w ciągu 4 lat - art. 26 ust. 3 pkt 3 uor)</i>	29.12.2017 r.	31.12.2017 r.		Zgodnie z § 5 ust. 2 Instrukcji Inwentaryzacyjnej raz w ciągu 4 lat inwentaryzacji podlegają środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym. Zgodnie z Zarządzeniem nr 6/17 Dyrektora Muzeum z dnia 26.10.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych muzeum inwentaryzacja przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2017 r. w terminie od 02.11.2017 r. do 15.01.2018 r.
	– środki trwałe na terenie niestrzeżonym; <i>(w okresie od 3 miesięcy przed końcem roku obrotowego do 15 dnia następnego roku – art. 26 ust. 3 pkt 1 uor)</i>			x	Zgodnie z oświadczeniem głównego księgowego Muzeum nie posiada środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym. Ustalono, że w Polityce rachunkowości zapisano, że środki trwałe znajdują się na terenie strzeżonym.
	– środki trwałe ruchome; <i>(nie przebywające stale na terenie strzeżonym lub niestrzeżonym, np. laptopy, środki transportu, inne maszyny i urządzenia, telefony komórkowe stanowiące środki trwałe itp.)</i> <i>(w okresie od 3 miesięcy przed końcem roku obrotowego do 15 dnia następnego roku art. 26 ust. 3 pkt 1 uor)</i>	29.12.2017 r.- 31.12.2017 r.	31.12.2017 r.		Inwentaryzacja raz na 4 lata
	– nieruchomości zaliczane do inwestycji i środków trwałych; <i>(1 raz w ciągu 4 lat - art. 26 ust. 3 pkt 3)</i>	31.12.2020 r.	31.12.2020 r.		Budynek po inwentarski w Płotowie
	– środki trwałe w budowie; <i>(1 raz w ciągu 4 lat - art. 26 ust. 3 pkt 4 uor)</i>	04.01.2021 r.	31.12.2020 r.		Co roku
	– środki obrotowe: środki pieniężne – gotówka w kasie; <i>(w dniu kończącym rok obrotowy art. 26 ust. 1 uor)</i>	31.12.2020 r.	31.12.2020 r.		Co roku
	– powierzzone jednostce przez kontrahentów obce składniki aktywów (najem, leasing...) <i>(zgodnie z rodzajem - wg uor)</i>			x	
	– zapasy materiałów, towarów w	30.11.2020 r.-	31.12.2020 r.		Co roku

	magazynie i objętych ewidencją ilościowo-wartościową; <i>(1 raz na dwa lata - art. 26 ust.3 pkt 2 uor)</i>	31.12.2020 r.			
	– pozostałe środki trwałe; <i>(w okresie 3 miesięcy przed końcem roku obrotowego do 15 dnia następnego roku art. 26 ust 3 pkt 1 uor)</i>	04.11.2018 r.- 02.01.2019 r.	31.12.2018 r.		Zbiory muzealne - inwentaryzacja raz na 4 lata
	– zbiory biblioteczne <i>(art.26 ust.3 pkt 3 uor - 1 raz w ciągu 4 lat)</i>	02.11.2017 r.- 29.12.2017 r.	31.12.2017 r.		Inwentaryzacja raz na 4 lata
		TAK	NIE	N/D	UWAGI
11.	Czy przed rozpoczęciem spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenie o przekazaniu do księgowości dowodów przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych oraz, że zostały ujęte do ewidencji w księgach inwentaryzacyjnych ilościowo-wartościowych i ilościowych?	x			Oświadczenie osób z dnia 27.09.2018 r.
12.	Czy błędy zapisów powstałych na arkuszach spisowych poprawiano wg zasad przyjętych dla dowodów księgowych?			x	
13.	Czy po zakończeniu spisu z natury nastąpiło rozliczenie wydanych arkuszy spisowych?	x			Zgodnie oświadczeniem głównej księgowej zwrócone arkusze zostały zniszczone
14.	Czy po zakończeniu spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne składały zastrzeżenia do przeprowadzonego spisu ?			x	
15.	Czy po zakończeniu spisu komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół (lub sprawozdanie opisowe) z przebiegu spisu i czy został on przedstawiony kierownikowi jednostki?	x			Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 19.03.2018 r. „Protokół końcowy z inwentaryzacji pełnej przeprowadzonej w Muzeum w dniach 02.11.2017 r.- 15.01.2018 r.”, który został przedstawiony Dyrektorowi Muzeum.
16.	Czy rozliczono ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne poprzez:	x			Czy rozliczono ujawnione w trakcie inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne poprzez:
	– sporządzenie protokołu z rozliczenia różnic	x			Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 16.02.2018 r. „Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych w zbiorach bibliotecznych”, z którego m.in. wynika, że „w wyniku inwentaryzacji została ujawniona nadwyżka 1 książki (załącznik nr 1 do protokołu z inwentaryzacji) na kwotę 0,00 zł)
	– ustalenie ostatecznych wielkości różnic	x			Jw.
	– zatwierdzenie protokołu różnic przez kierownika jednostki	x			„Protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych w zbiorach bibliotecznych” został zatwierdzony przez Dyrektora Muzeum
17.	Kiedy została przeprowadzona poprzednia inwentaryzacja w zakresie spisu z natury: <i>(Zarządzenie kierownika jednostki lub inne dowody)</i>				<ul style="list-style-type: none"> Zbiory biblioteczne w 2017 r. – zarządzenie Nr 6/17 Dyrektora Muzeum z dnia 26.10.2017 r., Zbiory muzealne w 2018 r. - zarządzenie Nr 5/2018 Dyrektora Muzeum z dnia 27.09.2018 r., Składników majątkowych za 2020 r. - zarządzenie Nr 15/20 Dyrektora Muzeum z dnia 06.11.2020 r.
II. INWENTARYZACJA W DRODZE POTWIERDZENIA SALD					
L.P.	TREŚĆ	TAK	NIE	N/D	UWAGI
18.	Czy określono w jakim okresie będzie przeprowadzana inwentaryzacja ?	x			W § 1 Zarządzenia Nr 15/2020 Dyrektora Muzeum z dnia 06.11.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej określono, że inwentaryzacja zostanie przeprowadzona według stanu na dzień

					31.12.2020 r. w terminie od dnia 16.11.2020 r. do 15.01.2021 r.
19.	W jaki sposób powołano przewodniczącego i członków komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald ? <i>(gdy było to konieczne)</i>	x			Na podstawie § 2 ww. zarządzenia
20.	Czy kierownik jednostki powierzył obowiązki w zakresie:				
	– przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald;	x			§ 5 ust. 1 ww. zarządzenia
	– ustalenie i dokonanie ewidencji różnic inwentaryzacyjnych po uprzednim ich rozliczeniu przez komisję inwentaryzacyjną i zatwierdzeniu przez kierownika jednostki.	x			§ 5 ust. 2 ww. zarządzenia
21.	Czy wysłano do kontrahentów dowód potwierdzenia salda w zakresie należności ? <i>(sprawdzić salda należności z wysłaną dokumentacją)</i>	x			Zweryfikowano salda w oparciu o wydruk analityczny, kopie wysłanych druków potwierdzenia salda wraz z potwierdzeniem otrzymanym od kontrahenta
22.	Czy została zachowana forma i termin przeprowadzenia inwentaryzacji, dla: <i>(art. 26, ust 1 i ust 3 pkt 1-5 uor)</i>	TERMIN:	STAN NA:	N/D	UWAGI
	– środki na rachunkach bankowych; <i>(w dniu kończącym rok obrotowy art. 26 ust. 1 uor)</i>	31.12.2020 r.- 13.01.2021 r.	31.12.2020 r.		Pismo z banku
	– należności od kontrahentów; <i>(w okresie od 3 miesięcy przed końcem roku obrotowego do 15 dnia następnego roku art. 26 ust. 3 pkt 1 uor)</i>	31.12.2020 r.- 15.01.2021 r.	31.12.2020 r.		Pisma od kontrahentów
23.	Czy jednostka posiada potwierdzenie sald w zakresie powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów <i>(inwentaryzuje kontrahent)</i>	31.12.2020 r.- 13.01.2021 r.	31.12.2020 r.		Potwierdzenie sald
24.	Kiedy została przeprowadzona poprzednia inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald? <i>(udokumentowana zarządzeniem kierownika jednostki lub innymi dowodami)</i>	STAN NA: 31.12.2020 r.	TERMIN 31.12.2020 r.		UWAGI zarządzenie Nr 15/20 Dyrektora Muzeum z dnia 06.11.2020 r.
III. INWENTARYZACJA W DRODZE WERYFIKACJI SALD					
L.P.	TREŚĆ	TAK	NIE	N/D	UWAGI
25.	Czy określono w jakim okresie będzie przeprowadzana inwentaryzacja ?	x			W § 1 Zarządzenia Nr 15/2020 Dyrektora Muzeum z dnia 06.11.2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej określono, że inwentaryzacja zostanie przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2020 r..
26.	W jaki sposób powołano przewodniczącego i członków komisji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald ? <i>(gdy było to konieczne)</i>	x			Na podstawie § 2 ww. zarządzenia
27.	Czy kierownik jednostki powierzył obowiązki w zakresie				
	– przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald;	x			§ 5 ust. 1 ww. zarządzenia
	– ustalenie i dokonanie ewidencji różnic inwentaryzacyjnych po uprzednim ich rozliczeniu przez komisję	x			§ 5 ust. 2 ww. zarządzenia

	inwentaryzacyjną i zatwierdzeniu przez kierownika jednostki.				
28.	Czy sporządzono protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald?	x			Komisja inwentaryzacyjna sporządziła „Protokół końcowy z dnia 15.01.2021 r. z inwentaryzacji przeprowadzonej w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie”.
	TREŚĆ	TERMIN	STAN NA:	N/D	UWAGI
29	Czy została zachowana forma i termin przeprowadzenia inwentaryzacji, dla: (art. 26, ust 1 i ust 3 pkt 1 uor – w okresie od 3 miesięcy przed końcem roku obrotowego do 15 dnia następnego roku				
	– grunty			x	
	– środki trwałe trudno dostępne oglądowi			x	
	– wartości niematerialne i prawne	31.12.2020 r.	31.12.2020 r.		
	– rozrachunki z pracownikami	31.12.2020 r.- 12.01.2021 r.	31.12.2020 r.		Zgodnie oświadczeniem głównej księgowej weryfikacja dot. rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, zajęć komorniczych, udzielonych pracownikom pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS
	– należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych			x	
	– z tytułów publicznoprawnych	31.12.2020 r.- 13.01.2021 r.	31.12.2020 r.		Zgodnie oświadczeniem głównej księgowej weryfikacja dot. rozrachunków z urzędem skarbowym i ZUS
	– kapitały i fundusze	31.12.2020 r.	31.12.2020 r.		
	– rezerwy i przychody przyszłych okresów			x	
	– należności wątpliwe i sporne			x	
30.	Czy ujawnione w trakcie weryfikacji sald różnice zostały wyjaśnione?			x	
31.	Kiedy została przeprowadzona poprzednia inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald dla: (udokumentowana zarządzeniem kierownika jednostki lub innymi dowodami)	TERMIN 31.12.2019 r.- 15.03.2020 r.	STAN NA 31.12.2019 r.-	N/D	UWAGI zarządzenie Nr 10/19 Dyrektora Muzeum z dnia 19.11.2019 r. – inwentaryzacja w terminie od 19.11.2019 do 15.01.2020 r.
C. ZAKOŃCZENIE INWENTARYZACJI					
32.	Czy wyjaśnione różnice ustalone w trakcie inwentaryzacji zostały rozliczone w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadła termin inwentaryzacji ?			x	Z „Protokołu końcowego z dnia 15.01.2021 r. z inwentaryzacji przeprowadzonej w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie” wynika, że „nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych a stanem ustalonym w drodze weryfikacji sald”
33.	Czy rozliczono osoby materialnie odpowiedzialne za ujawniony niedobór?			x	Z „Protokołu końcowego z dnia 15.01.2021 r. z inwentaryzacji przeprowadzonej w Muzeum Zachodniokaszubskim w Bytowie” wynika, że „nie stwierdzono nieprawidłowości”

Dodatkowe uwagi osoby kontrolującej

.....

SPRAWDZIŁA: [Redacted]	DATA 05.02.2021 r.	ZATWIERDZIŁA: [Redacted]
----------------------------------	------------------------------	------------------------------------

Informacja o wyłączeniu jawności informacji publicznej na podstawie art. 8 ust. 5 o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2176). Podstawa prawna wyłączenia jawności: Art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej. Art. 24 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dz. U. UE. L. z 2016 r. Nr 119, str. 1 z późn. zm.). Podmiot, którego dotyczy wyłączenie jawności: ochrona prywatności osób fizycznych. Zakres wyłączenia: imiona i nazwiska osób fizycznych. Osoba dokonująca wyłączenia jawności: Inspektor Ochrony Danych Piotr Piątek