

ZARZĄDZENIE NR ZOOR.IK.....

DYREKTORA ZESPOŁU OBSŁUGI OŚWIATY I REKREACJI W NAKLE NAD NOTECIĄ

z dnia 20 listopada 2024 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Zespołu Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią oraz jednostek obsługiwanych przez ZOOR.

Na podstawie art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U z 2023 r. poz. 120 t.j., zm. Dz.U. z 2024, poz. 619), zarządzam co następuje:

§ 1

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych Zespołu Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią oraz jednostek organizacyjnych.
2. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury należy objąć :
  - 1) aktywa pieniężne w gotówce (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),
  - 2) druki ścisłego zarachowania,
  - 3) depozyty,
  - 4) materiały, niezużyte składniki majątku obrotowego, które w momencie zakupu bezpośrednio obciążą koszty (magazyn, papier ksero, tonery, itp.).
  - 5) znajdujące się w jednostce składniki aktywów będących własnością innych jednostek,
  - 6) inwentaryzacje w/w składników majątkowych przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku.
  - 7) Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w pkt 2.1 dla wszystkich jednostek przeprowadzą pracownicy ZOOR.
  - 8) Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w pkt 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 przeprowadzą pracownicy każdej z jednostek.

§ 2

1. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald dla Zespołu Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią oraz jednostek organizacyjnych obsługiwanych przez ZOOR należy objąć:
  - 1) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
  - 2) należności (z wyjątkiem należności publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych).
  - 3) powierzone kontrahentom własne składniki aktywów (np. nieodpłatne użytkowanie, użyczenie itp.);
  - 4) Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w pkt 1.1 i 1.2 dla wszystkich jednostek przeprowadzą pracownicy ZOOR.
  - 5) Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w pkt 2.3 przeprowadzą pracownicy każdej z jednostek.
2. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald z kontrahentami należy przeprowadzić według stanu na 31 października 2024 r.
3. Inwentaryzację aktywów finansowych na rachunkach bankowych oraz powierzone kontrahentom własne składniki aktywów należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2024 roku.

§ 3

1. Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości należy objąć:
  - 1) wartości niematerialne i prawne,
  - 2) należności sporne i wątpliwe,
  - 3) należności i zobowiązania publicznoprawne oraz z pracownikami,
  - 4) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych.
  - 5) Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w pkt 1.3, 1.4 dla wszystkich jednostek przeprowadzą pracownicy ZOOR.
  - 6) Inwentaryzację składników majątkowych wymienionych w pkt 1.1, 1.2 przeprowadzą pracownicy każdej z jednostek.
2. Inwentaryzację w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2024 roku.

#### § 4

1. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie:
  - 1) rozpoczęcie czynności inwentaryzacyjnych – 20 listopada 2024 roku,
  - 2) zakończenie faktycznych czynności – 15 stycznia 2025 roku,
  - 3) termin rozliczenia wyników inwentaryzacji – 31 styczeń 2025 roku.

#### § 5

Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald, o których mowa w § 2 oraz weryfikacji stanów określonych w § 3 przeprowadzą pracownicy księgowości, odpowiednio do zakresu czynności danego pracownika.

#### § 6

Inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzi stała komisja inwentaryzacyjna.

#### § 7

Członków komisji inwentaryzacyjnej oraz pracowników księgowości zobowiązuję do dokładnego i rzetelnego przeprowadzenia inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

#### § 8

Wykonanie zarządzenia powierzam odpowiednio Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej oraz pracownikom księgowości.

#### § 9

Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam głównemu księgowemu Zespołu Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią.

#### § 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.