

Zarządzenie nr ZOOR.IK-0101-12/2022

Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią

z dnia 10 listopada 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Zespole Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią oraz w jednostkach obsługiwanych.

Na podstawie art. 4, ust. 1 i 3, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), zgodnie z art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 1634 z późn. zm.), Instrukcją Inwentaryzacyjną obowiązującą w Zespole Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią i jednostkach obsługiwanych

zarządzam:

§1

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej składników majątku Zespołu Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią: według załączonego „Harmonogramu inwentaryzacji” stanowiącego załącznik nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia.

2. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury w Zespole Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią należy objąć:

- środki trwałe, pozostałe środki trwałe według stanu na dzień 31 października 2022 r.,
- druki ścisłego zarachowania, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku,

3. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald dla ZOOR należy objąć:

- własne składniki majątkowe powierzone/użyczone innym jednostkom na dzień 31.12.2022 r.

4. Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku w ZOOR należy objąć:

- środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (m.in. budowle stanowiące infrastrukturę, lokale mieszkalne),
- wartości niematerialne i prawne.

5. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald dla ZOOR oraz jednostek obsługiwanych należy objąć:

- aktywa pieniężne w gotówce, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.,
- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.,

- należności (z wyjątkiem publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), według stanu na dzień 31 października 2022 r.,

6. Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku w ZOOR oraz w jednostkach obsługiwanych należy objąć:

- środki trwałe w budowie,
- należności sporne i wątpliwe, rozrachunki publicznoprawne, rozrachunki z pracownikami oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

7. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald przeprowadzą pracownicy księgowości, odpowiednio do zakresu zadań danego pracownika.

8. Inwentaryzację w drodze weryfikacji stanów przeprowadzą pracownicy księgowości wraz z pracownikami merytorycznymi, odpowiednio do zakresu zadań danego pracownika.

§2

Termin rozpoczęcia spisu z natury ustaliam na dzień 21.11.2022r.

Termin zakończenia spisu z natury ustaliam na dzień 05.01.2023r.

§3

1. Celem przeprowadzenia spisu z natury składników majątku w Zespole Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Monika Siedlecka
- 2) Joanna Obarska
- 3) Agnieszka Perdoch
- 4) Beata Pikula
- 5) Anna Sprengel-Król
- 6) Anetta Bruska

2. Na przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej powołuję Panią Joannę Obarską.

3. W celu przeprowadzenia spisu z natury w niżej wymienionych polach spisowych, powołuje się 3 zespoły spisowe w następujących składach:

- 1) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu: pok. Nr 1, 2, 3,4, 5,6
 - a) Monika Siedlecka – przewodnicząca
 - b) Anetta Bruska – członek.
- 2) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu: pok. Nr 7, 8, 9, 10, 11, 12, archiwum
 - a) Joanna Obarska – przewodnicząca,
 - b) Anna Sprengel-Król – członek.
- 3) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków pieniężnych w gotówce, czeków, weksli, gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, druków ścisłego zarachowania:
 - a) Beata Pikula – przewodnicząca,
 - b) Agnieszka Perdoch – członek.

§4

1. Osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury, zgodnie ze stanem faktycznym oraz w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej.
2. Na okoliczność przeprowadzenia spisu z natury należy sporządzić protokół podpisany przez zespół spisowy dokonujący spisu.

§5

Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej zobowiązuje się do:

- przekazania zespołom spisowym arkuszy spisu z natury,
- nadzorowania prac zespołów spisowych oraz ich rozliczenie,
- dokonania ostatecznego rozliczenia inwentaryzacji,
- przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do księgowości.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

.....
(podpis kierownika jednostki)