

Zarządzenie nr 14/2022
Kanclerza Akademii Pedagogiki Specjalnej
im. Marii Grzegorzewskiej
z dnia 24 października 2022 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku
Uczelni**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późniejszymi zmianami) oraz § 83 i § 92 ust. 1 Statutu Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej z dnia 16 maja 2019 r., którego tekst ujednolicony stanowi załącznik do Uchwały Senatu APS nr 216/2021 z dnia 30 czerwca 2021 r. oraz 7 ust. 1 Regulaminu organizacji i przeprowadzania inwentaryzacji w Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej, przyjętego Zarządzeniem Rektora nr 318/2020 z dnia 18 lutego 2020 r, zarządzam co następuje:

§ 1

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w drodze spisu z natury następujących składników majątku Uczelni:
 - 1) zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo- wartościową,
 - 2) biletów ZTM,
 - 3) druków ścisłego zarachowania (dyplomy, legitymacje studenckie, książeczki zdrowia, itp.),
 - 4) stanu voucherów w Bibliotece APS,
 - 5) publikacji w toku — realizowanych przez Wydawnictwo APS.

2. Przeprowadzenie inwentaryzacji należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów w drodze uzyskiwania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald na dzień 31 października 2022 r.
3. Przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów finansowych, z wyłączeniem papierów wartościowych w formie zmaterializowanej zgromadzone na rachunkach bankowych należy drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
4. Ustalenie wartości zbiorów wykazywanej w ewidencji sumarycznej bądź szczegółowej z wartością wykazywaną na koncie ewidencji majątkowej, porównanie wyników, ustalenie i wyjaśnienie ewentualnych różnic.
5. Weryfikację stanów wynikających z ksiąg rachunkowych poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów i weryfikacji realnej wartości tych składników:
 - 1) Środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
 - 2) Gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości,
 - 3) Należności wątpliwych i spornych,
 - 4) Należności i zobowiązań z tytułu publicznoprawnych,
 - 5) inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury, lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, są to m.in.:
 - a) środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
 - b) wartości niematerialne i prawne,
 - c) inwestycje zaliczone do aktywów trwałych,
 - d) rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów,
 - e) kapitały (fundusze) własne,
 - f) rezerwy,
 - g) fundusze specjalne,
 - h) aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo,
 - i) pozostałe, zgodnie z art. 26. ust.1 pkt. 3) ustawy o rachunkowości.

§ 2

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury powołuję zespoły spisowe w składzie :
 - 1) Zespół nr 1 do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w terminie 15 października do 31 grudnia 2022 r. zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo- wartościową w Magazynie APS:
 - a) Małgorzata Narojczyk,
 - b) Renata Krynicka.
 - 2) Zespół nr 2 do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w terminie 15 października do 31 grudnia 2022 r. zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo- wartościową w Magazynie Skryptów APS:
 - a) Ewa Kaszuba,
 - b) Magdalena Zdunek.
 - 3) Zespół nr 3 do przeprowadzenia spisu z natury na dzień 31 grudnia 2022 r. biletów ZTM w Kancelarii APS:
 - a) Ewa Kaszuba,
 - b) Anna Piłat.
 - 4) Zespół nr 4 do przeprowadzenia spisu na dzień 31 grudnia 2021 r. druków ścisłego zarachowania w Magazynie Gospodarczym APS:
 - a) Małgorzata Narojczyk,
 - b) Renata Krynicka.
 - 5) Zespół nr 5 do przeprowadzenia spisu na dzień 31 grudnia 2022 r. stanu voucherów w Bibliotece APS:
 - a) Anna Netrowska,
 - b) Jolanta Jamiołkowska.
 - 6) Zespół nr 6 do przeprowadzenia spisu na dzień 31 grudnia 2022 r. publikacji w toku realizowanych przez Wydawnictwo APS:
 - a) Danuta Śpiewak,

- b) Ewa Cieślikiewicz -Krawczyńska.
- 7) Inwentaryzację określoną w § 1 pkt. 2- 5 przeprowadza Kwestor z pomocą podległych jednostek:
- a) Kwestury APS,
 - b) Działu Księgowości Zakładu Gospodarczego Osiedle Akademickie „Przyjaźń”
każdej w zakresie prowadzonej przez daną jednostkę ewidencji.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z „Regulaminem organizacji i przeprowadzania inwentaryzacji w APS” wprowadzonym Zarządzeniem Rektora APS nr 318/2020 z dnia 18 lutego 2020 r.
3. Terminy rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji wyznaczam harmonogramem stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Mgr Maciej Gajewski

Kanclerz