

[TEKST UJEDNOLICONY]

**Zarządzenie nr 8/2023
Kanclerza Akademii Pedagogiki Specjalnej
im. Marii Grzegorzewskiej
z dnia 24 października 2023 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 2023 r. poz. 120 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 nr 1 do uchwały Senatu APS nr 482/2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. I 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 2023 r. w drodze spisu z natury następujących składników majątku Uczelni:
 - 1) środków niskocennych w obiektach APS, w tym składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych APS do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania.
 - 2) środków trwałych w obiektach APS, w tym składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych APS do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania.
 - 3) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie;
 - 4) biletów ZTM,
 - 5) druków ścisłego zarachowania (dyplomy, itp.),
 - 6) stanu voucherów w bibliotece APS,
 - 7) 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 2023 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, 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:

Zespół nr 1 do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w terminie: 30 października do 30 listopada 2023 r. środków trwałych i niskocennych w Warszawie - budynek A z salą gimnastyczną i piwnicą oraz budynek przy ulicy Spiskiej nr 16:

1. Michał Zdunek – przewodniczący
2. Urszula Runowska - członek
3. Paweł Jakowlew - członek
4. Jan Sobieraj - członek
5. Marian Kozikowski - członek
6. Krzysztof Winnicki- członek

Zespół nr 2 do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w terminie: 30 października do 30 listopada 2023 r. środków trwałych i niskocennych w Warszawie - budynek B, budynek D oraz środki trwałe w budowie:

1. Piotr Szczec - przewodniczący
2. Czesława Kwiatkowska - członek
3. Iwona Teliga – członek
4. Marta Łukaszewska - członek
5. Marta Biedrzycka - członek
6. Krystian Smakulski - członek
7. Piotr Radecki - członek

Zespół nr 3 do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w terminie: 30 października do 30 listopada 2023 r. środków trwałych i niskocennych w Warszawie - budynek C:

1. Mariusz Wojciechowski – przewodniczący
2. Ewa Iwaniec - członek
3. Elżbieta Szymanowska - członek
4. Rafał Bartczak – członek
5. Kamil Matera - członek
6. Radosław Pasterny – członek

Zespół nr 4 do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w terminie: 30 października do 30 listopada 2023 r. składników aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych APS do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania.

1. Piotr Brak - przewodniczący
2. Marcin Bielski - członek

Zespół nr 5 do przeprowadzenia spisu z natury na dzień 31 grudnia 2023 r. biletów ZTM w kancelarii APS:

1. Ewa Kaszuba - przewodnicząca
2. Magdalena Zdunek - członek

Zespół nr 6 do przeprowadzenia spisu na dzień 31 grudnia 2023 r. druków ścisłego zarachowania w magazynie APS w Warszawie:

1. Małgorzata Narojczyk - przewodnicząca

2. Renata Krynicka - członek

Zespół nr 7 do przeprowadzenia spisu na dzień 31 grudnia 2023 r. stanu voucherów w Bibliotece APS:

1. Anna Netrowska - przewodnicząca
2. Jolanta Prasek - członek

Zespół nr 8 do przeprowadzenia spisu na dzień 31 grudnia 2023 r. publikacji w toku realizowanych przez Wydawnictwo APS:

1. Ewa Kaszuba - przewodnicząca,
2. Jolanta Jamiołkowska – członek

2. Inwentaryzację określoną w § 1 pkt. 2-5 przeprowadza Kwestor z pomocą podległych jednostek:

1. Kwestury APS,
2. Działu księgowości Zakładu Gospodarczego Osiedle Akademickie „Przyjaźń” każdej w zakresie prowadzonej przez daną jednostkę ewidencji.

3. 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.
4. Terminy rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji wyznaczam harmonogramem stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1

do Zarządzenia nr 8/2023 Kanclerza APS

z dnia 24 października 2023 r.

Harmonogram inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na dzień 30.10.2023 r. oraz 31.12.2023 r.

Numer zespołu spisowego	Inwentaryzacja: składniki majątkowe, pola spisowe, grupy sald itp.	Konto księgowo, na którym są ujęte inwentaryzowane składniki	Inwentaryzacja (np. spis z natury) wg. stanu na dzień	Nazwisko przewodniczącego zespołu spisowego	Terminy								
					Inwentaryzacji (np. spisu z natury) od -do	Przekazanie dokumentacji do uczelnianej komisji inwentaryzacyjnej	Przekazanie kwestorowi dokumentacji inwentaryzacyjnej przez przewodniczącego uczelnianej komisji inwentaryzacyjnej	Wycena i ustalanie różnic inwentaryzacyjnych	Złożenie wyjaśnień przez osoby materialnie odpowiedzialne	Rozpatrzenie (weryfikacja różnic przez uczelnianą komisję inwentaryzacyjną (wnioski w sprawie rozliczenia różnic)	Zaopiniowanie wniosków uczelnianej komisji inwentaryzacyjnej przez kwestora i radcę prawnego	Zatwierdzenie wniosków uczelnianej komisji inwentaryzacyjnej przez rektora	Uwagi
1.	Środki trwałe i niskocenne w Warszawie - budynek A z salą gimnastyczną i piwnicą oraz budynek przy ulicy Spiskiej nr 16		30.10.2023 r.	Ewa Cieślikiewicz-Krawczyńska	2.11.2023 r. do 08.12.2023	11.12.2023 r.	13.12. 2023 r.	22.12.2023 r.	12.01.2024 r.	29.01.2024 r.	14.02.2024 r.	29.02.2024 r.	
2.	Środki trwałe i niskocennych w Warszawie - budynek B, budynek D oraz środki trwałe w budowie		30.10.2023 r.	Martyna Masłowiecka	2.11.2023 r. do 08.12.2023 r.	11.12.2023 r.	13.12.2023 r.	22.12.2023 r.	12.01.2024 r.	29.01.2024 r.	14.02.2024 r.	29.02.2024 r.	

3.	Środki trwałe i niskocenne w Warszawie - budynek C		30.10.2023 r.	Mariusz Wojciechowski	2.11.2023 r. do 08.12.2023 r.	11.12.2023 r.	13.12.2023 r.	22.12.2023 r.	12.01.2024 r.	29.01.2024 r.	14.02.2024 r.	29.02.2024 r.	
4.	Składniki aktywów, będących własnością innych jednostek, powierzonych APS do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania		30.10.2023 r.	Ewa Burska	2.11.2023 r. do 30.11.2023 r.	1.12.2023 r.	8.12.2023 r.	22.12.2023 r.	12.01.2024 r.	29.01.2024 r.	14.02.2024 r.	29.02.2024 r.	
5.	Bilety ZTM w kancelarii APS		31.12.2023 r.	Ewa Kaszuba	2.01.2024 r. do 5.01.2024 r.	8.01.2024 r.	10.01.2024 r.	15.01.2024 r.	19.01.2024 r.	24.01.2024 r.	29.01.2024 r.	30.01.2024 r.	
6.	Druki ścisłego zarachowania w magazynie APS w Warszawie		31.12.2023 r.	Małgorzata Narojczyk	2.01.2024 r. do 5.01.2024 r.	8.01.2024 r.	10.01.2024 r.	15.01.2024 r.	19.01.2024 r.	24.01.2024 r.	29.01.2024 r.	30.01.2024 r.	
7.	Stan voucherów w Bibliotece APS		31.12.2023 r.	Anna Netrowska	2.01.2024 r. do 5.01.2024 r.	8.01.2024 r.	10.01.2024 r.	15.01.2024 r.	19.01.2024 r.	24.01.2024 r.	29.01.2024 r.	30.01.2024 r.	
8.	Publikacje w toku realizowane przez Wydawnictwo APS		31.12.2023 r.	Ewa Kaszuba	2.01.2024 r. do 5.01.2024 r.	8.01.2024 r.	10.01.2024 r.	15.01.2024 r.	19.01.2024 r.	24.01.2024 r.	29.01.2024 r.	30.01.2024 r.	Wycena poniesionych nakładów