

[TEKST UJEDNOLICONY]

ZARZĄDZENIE NR 8 /2023

z dnia 24 października 2023 r.

Kanclerza Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej

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 jednolity przyjęty został Uchwałą nr 234/2019 Senatu Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej z dnia 18 grudnia 2019 oraz 7 ust. 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.

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 8 grudnia 2023 r. środków trwałych i niskocennych w Warszawie - budynek A z salą gimnastyczną i piwnicą oraz budynek przy ulicy Spiskiej nr 16:

1. Ewa Cieślakiewicz-Krawczyńska - przewodniczący
2. Urszula Runowska - członek
3. Marian Kozikowski- członek
4. Jan Sobieraj - członek
5. Piotr Brak - członek
6. Krzysztof Winnicki- członek

**Zespół nr 2** do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w terminie: 30 października do 8 grudnia 2023 r. środków trwałych i niskocennych w Warszawie - budynek B, budynek D oraz środki trwałe w budowie:

1. Martyna Masłowiecka - przewodnicząca

2. Ilona Buczak - członek
3. Małgorzata Łotowska - członek
4. Czesława Kwiatkowska - członek
5. Iwona Teliga - członek
6. Piotr Radecki - członek
7. Andrzej Pawłowski - członek

**Zespół nr 3** do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w terminie: 30 października do 8 grudnia 2023 r. środków trwałych i niskocennych w Warszawie - budynek C:

1. Mariusz Wojciechowski – przewodniczący
2. Ewa Iwaniec - członek
3. Marta Biedrzycka - członek
4. Krystian Smakulski – członek
5. 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. Ewa Burska - przewodnicząca
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

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.

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.

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

Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona z zachowaniem zasad obowiązujących obostrzeń sanitarnych.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Kanclerz APS

mgr Maciej Gajewski

Załącznik nr 1  
do „Regulaminu organizacji  
i przeprowadzania inwentaryzacji w APS”

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

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

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, przetworzenia 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 zachowania 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