

Zarządzenie Nr 13/2014
Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu
z dnia 16 grudnia 2014 r.

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji częściowej - rocznej.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r nr 152, poz 1223 z późn. zm.), Zarządzenia nr 4/2010 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu z dnia 28. 12. 2010 r. sprawie stosowania instrukcji inwentaryzacyjnej w Przedszkolu Publicznym oraz Zarządzenia Nr 5/2010 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w przedszkolu Publicznym w Ślemieniu,

Zarządzam, co następuje:

§ 1

Przeprowadzić inwentaryzację częściową roczną – składników majątkowych w Przedszkolu Publicznym w Ślemieniu.

§ 2

1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie określonym w załączniku nr 1 niniejszego zarządzenia.
2. Składniki majątkowe objęte inwentaryzacją oraz metody inwentaryzacji określa załącznik nr 2 niniejszego zarządzenia.

§ 3

1. Ustalam następujące zasady inwentaryzacji:
 - a) Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram podany w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia;
 - b) Przy inwentaryzacji składników majątku wprowadza się obowiązek stosowania wewnętrznych instrukcji inwentaryzacyjnej;
Zobowiązuje się Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej i Głównego Księgowego Przedszkola Publicznego do przeprowadzenia szkolenia i szczegółowego instruktażu członków komisji , a także osób odpowiedzialnych materialnie do poinformowania, przy udziale pracowników księgowości, o sposobie przeprowadzenia czynności zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną;
 - c) Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązane są do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji;
 - d) Zawiesza się nieobecność wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków Komisji Inwentaryzacyjnej, w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziana harmonogramem;

- e) Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji;
- f) Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) winny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego;
- g) Dokumenty rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych spisów winny być dostarczone głównemu księgowemu w terminach ustalonych w harmonogramie;
- h) Odpowiedzialny za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej;
- i) Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych przewidzianych w ustawie o rachunkowości, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz niniejszym zarządzeniu określa Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej i Główny Księgowy w trakcie instruktażu;

§ 4

1. Inwentaryzacja kończy się sporządzeniem protokołu końcowego.
2. Protokół końcowy sporządza Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.
3. Protokół końcowy podlega zatwierdzeniu przez Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu.

§ 5

1. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1

Zarządzenie Nr 13/2014
Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu
z dnia 16 grudnia 2014 r.

Wykaz powołanych członków Komisji Inwentaryzacyjnej.

lp	IMIĘ I NAZWISKO	STANOWISKO	FUNKCJA KOMISJI
1	Katarzyna Kulka	Referent do spraw gospodarczych	Przewodnicząca
2	Maria Żurek	Nauczyciel	Członek
3	Halina Słaboń	Pomoc nauczyciela	Członek

Załącznik nr 2

Zarządzenie Nr 13/2014
Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu
z dnia 16 grudnia 2014 r.

Terminarz inwentaryzacji

Lp	Pole spisowe		Metoda inwentaryzacji	Terminy		Członkowie Komisji inwentaryzacyjnej
	Nazwa	Przedmiot inwentaryzacji		Inwentaryzacja na dzień	Termin realizacji	
1.	Przedszkole Publiczne w Ślemieniu	Druki ścisłego zarachowania, czek i inne papiery wartościowe	Spis z natury, porównanie z danymi z księgi	31 grudnia 2014	31 grudnia 2014	<p style="text-align: center;">1. Przewodnicząca – Katarzyna Kulka 2. Członek – Maria Żurek 3. Członek – Halina Słaboń</p>
		Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Potwierdzenie sald	31 grudnia 2014	02 stycznia 2015	
		Pozostałe aktywa i pasywa niepodlegające inwentaryzacji drogą spisu z natury lub potwierdzenia sald	Weryfikacja sald (porównywanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów)	31 grudnia 2014	do 15 stycznia 2014	
		Należności wszystkie z wyjątkiem: - należności spornych i wątpliwych, - należności i zobowiązań pracowników; - należności publicznoprawnych	Potwierdzenie sald	31 grudnia 2014	do 15 stycznia 2015	
		Wartości niematerialne i prawne	Weryfikacja sald	31 grudnia 2014	do 07 stycznia 2015	

Załącznik nr 3

Zarządzenie Nr 13/2014
Dyrektora Przedszkola Publicznego w Ślemieniu
z dnia 16 grudnia 2014

Harmonogram inwentaryzacji

Czynności inwentaryzacyjne	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej	18.12.2014 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej wraz z Głównym księgowym
Przygotowanie materiałów niezbędnych do przeprowadzenia inwentaryzacji (wydanie druków, zebranie oświadczeń itp.)	Do 19.12.2014 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej
Przygotowanie pól spisowych	Do 19.12.2014 r.	Osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe
Spis z natury	31.12.2014 r.	Komisja inwentaryzacyjna , przy obecności osób materialnie odpowiedzialnych
Weryfikacja sald	15.01.2015 r.	Komisja inwentaryzacyjna przy obecności Głównego Księgowego
Wycena spisu i sporządzenie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych	13.01.2015 r.	Księgowość
Wyjaśnienie przyczyn powstania różnic	14.01.2015 r.	Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej wraz z członkami zespołów spisowych
Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	14.01.2015 r.	Dyrektor Zespołu Szkół w Ślemieniu
Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych	20.01.2015 r.	Księgowość
Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji Dyrektorowi Przedszkola wraz z wnioskami poinwentaryzacyjnymi	Do 23.01.2015 r.	Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej

