

## Zarządzenie nr ZOOR.IK-14/2018

Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią

z dnia 8 października 2018

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Zespole Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią**

Na podstawie art. 4 ust. 3 pkt 3 i ust. 5 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2018 r. poz. 395 z późn. zm. poz. 62, poz. 398, poz. 650) zarządzam, co następuje:

### §1

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej składników majątku Zespołu Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią według załączonego „Harmonogramu inwentaryzacji” stanowiącego załącznik 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 2018 roku,
  - druki ścisłego zarachowania, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
  - aktywa pieniężne w gotówce, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.
3. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald dla ZOOR oraz jednostek oświatowych należy objąć:
  - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
  - należności (z wyjątkiem publicznoprawnych, należności wątpliwych lub spornych, należności od pracowników oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), według stanu na dzień 31 października 2018 roku,
  - własne składniki majątkowe powierzone/użyczone innym jednostkom na dzień 31.12.2018 roku.

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

4. Inwentaryzacją w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku należy objąć:
  - grunty,
  - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (m.in. budowle stanowiące infrastrukturę, lokale mieszkalne),
  - środki trwałe w budowie,
  - wartości niematerialne i prawne,
  - należności sporne i wątpliwe, rozrachunki publicznoprawne, rozrachunki z pracownikami oraz wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

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

### §2

1. Celem sprawnego przeprowadzenia spisu z natury składników majątku w Zespole Obsługi Oświaty i Rekreacji w Nakle nad Notecią Dyrektor ZOOR powołał Zarządzeniem Nr ZOOR.IK-0110-7/2016 stałą komisję inwentaryzacyjną.

2. W celu przeprowadzenia spisu z natury w niżej wymienionych polach spisowych, powołuje się 4 zespoły spisowe w następujących składach:
- 1) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu: biura sekretariatu, biura Dyrektora, biura oświaty, pomieszczenia socjalnego oraz pomieszczenia w SP nr 2 w Nakle nad Notecią:
    - a) Daria Zamroczyńska – przewodnicząca
    - b) Mirela Darul – członek.
  - 2) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu: pomieszczenia kasy, biura Głównego Księgowego, biura płac, biura Z-cy Głównego Księgowego oraz biura księgowości:
    - a) Joanna Obarska – przewodnicząca,
    - b) Anna Mrozek – członek.
  - 3) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych będących na wyposażeniu: pomieszczenia technicznego, pok nr. 11, biura sportu, toalety, archiwum, stadionu w Potulicach, magazynu w ZSP 4 w Nakle nad Notecią:
    - a) Zofia Górna – przewodnicząca,
    - b) Agnieszka Perdoch – członek.
  - 4) Zespół spisowy do sporządzenia spisu z natury środków pieniężnych w gotówce, czeków, weksli, gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, druków ścisłego zarachowania:
    - a) Paulina Bielec-Siara – przewodnicząca,
    - b) Weronika Marzyńska – członek.
3. Zespoły działają w oparciu o niniejsze zarządzenie i obowiązujące przepisy prawa, w szczególności ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

### §3

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.

### §4

Przewodniczącą stałej 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 Z-cy Gł. Księgowego.

### §5

Na okoliczność przeprowadzenia spisu z natury należy sporządzić protokół podpisany przez zespół spisowy dokonujący spisu.

DYREKTOR

mgr Anna Liniakowska

.....  
(podpis kierownika jednostki)