

Kamieniec, dnia 16.11.2023r.

Zarządzenie Nr 284/2023

**Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo-Rehabilitacyjnym
"Pałac Kamieniec" sp. z o.o.**

z dnia 16.11.2023r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2023r.

Na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. z 2023r. poz. 120 z późn. zmianami) oraz instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 11 do Zarządzenia nr 246/2021 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo-Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” sp. z o.o. z dnia 31.12.2021r.

§ 1.

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej składników majątkowych w Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo-Rehabilitacyjnym "Pałac Kamieniec" sp. z o.o. w terminie od dnia 01.12.2023r. do dnia 15.01.2024r.

§ 2.

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe wg stanu na dzień 31.12.2023r.:

- 1) Środki trwałe,
- 2) Pozostałe środki trwałe i ewidencja ilościowa,
- 3) Środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- 4) Należności i zobowiązania,
- 5) Materiały.

§ 3.

1. Składniki majątku wymienione w § 2 pkt 1,2 należy spisać na arkuszach spisu z natury.
2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 3 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od banków.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 4 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów.
4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 5 należy przeprowadzić przez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych w drodze

Spisu z natury, jeżeli są dostępne oglądowi i spis ich jest możliwy; pozostałe składniki w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach rachunkowych.

§ 4.

Arkusze spisowe pobierze przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej w terminie do dnia 11.12.2023r.

§ 5.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

Przewodniczący: [REDACTED],

Członek: [REDACTED]

Członek: [REDACTED],

Członek: [REDACTED]

Członek: [REDACTED]

Członek: [REDACTED]

Członek: [REDACTED]

§ 6.

Zobowiązuję komisję inwentaryzacyjną do:

- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w instrukcji inwentaryzacji,
- 3) sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- 4) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do księgowości w terminie 5 dni po zakończeniu spisu.

§ 7.

Członków komisji inwentaryzacyjnej / zespołów spisowych czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 8.

Inwentaryzację składników majątku w drodze uzyskania potwierdzenia sald z kontrahentami oraz weryfikację sald pozostałych składników aktywów i pasywów przeprowadzi Główny Księgowy.

§ 9.

Zobowiązuje osoby odpowiedzialne za ewidencję poszczególnych składników majątku do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników.

§ 10.

Zobowiązuje przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienie wniosków w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji i przedstawienia ich do zatwierdzenia.

§ 11.

Wykonanie zarządzenia powierza się:

- 1) na etapie przygotowania inwentaryzacji osobom odpowiedzialnym materialnie,
- 2) na etapie przeprowadzania inwentaryzacji komisji inwentaryzacyjnej,
- 3) na etapie rozliczania inwentaryzacji Głównemu Księgowemu.

§ 12.

Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.

p.o. DYREKTORA
Zespołu Szkół Specjalnych
przy Ośrodku Lecznictwa Rehabilitacyjnym
„Pałac Kamiszczyce” Sp. z o.o.
Tomasz Blasiak