

# Zarządzenie Nr 40/DN/2011

Dyrektora Lubelskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Końskowoli  
z dnia 17 listopada 2011 r.

w sprawie inwentaryzacji składników majątku jednostki na dzień 31 grudnia 2011 r.

Stosownie do postanowień art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem Nr 32/DN/06 Dyrektora LODR z dnia 29 września 2006 r. zarządzam, co następuje:

## § 1

1. Inwentaryzacją należy objąć:

1) w drodze spisu z natury:

- a) materiały, towary, produkty gotowe w magazynach,
- b) gotówkę i papiery wartościowe w kasach,
- c) materiały znajdujące się na stanie w dniu 31 grudnia, które w dniu zakupu odpisane zostały w koszty,
- d) środki trwałe grupy 4-8,
- e) niskocenne składniki majątku trwałego (przedmioty nietrwałe).

2) w drodze uzgodnienia sald z bankami i kontrahentami:

- a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- b) należności i zobowiązania ( z wyjątkiem należności spornych, rozrachunków publiczno prawnych, rozrachunków z pracownikami ),
- c) powierzone osobom trzecim własne składniki majątkowe.

3) w drodze weryfikacji :

- a) fundusze specjalne, przychody przyszłych okresów, dostawy nie fakturowane,
- b) roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, roszczenia sporne, inwestycje rozpoczęte,
- c) należności i zobowiązania publiczno prawne, środki trwałe grupa 1-3.

2. Inwentaryzacji należy dokonać zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Nr 32/DN/06 Dyrektora LODR z dnia 29 września 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej składników majątku LODR.

## § 2

1. Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Z-cy przewodniczącego w Ośrodkach Szkoleniowo-Wystawienniczych w terminie do dnia 21 listopada 2011 r. przedłożą Dyrektorowi LODR do akceptacji składy zespołów spisowych dla przeprowadzenia spisów z natury składników majątku LODR wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

3. Spisu z natury należy dokonać w terminie:

- środki trwałe i niskocenne składniki majątku trwałego do dnia 12 grudnia 2011 r.
- pozostałe w dniach 27 - 31 grudnia 2011 r.

4. Główny Księgowy zarządzi przeprowadzenie, zgodnie z obowiązującymi przepisami, na dzień 31 grudnia 2011 r. inwentaryzację w formie:

- uzgodnienia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązań,
  - weryfikację stanu ewidencyjnego pozostałych składników majątku.
5. Arkusze spisu z natury, prawidłowo wypełnione, Przewodniczący zespołów spisowych prześlą do działu Księgowości lub osób prowadzących ewidencję ilościowo-wartościową w Ośrodkach Szkoleniowo-Wystawienniczych (dotyczy także ZDR funkcjonujących na terenie działania byłych oddziałów LODR) celem dokonania wyceny spisanych składników i ustalenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych w następujących terminach:
- środki trwałe - do dnia 15.12.2011 r.
  - niskocenne składniki majątku trwałego - do dnia 15.12.2011 r.
  - pozostałe (materiały, produkty, środki pienięż. - do dnia 09.01.2012 r.
6. Dział Księgowości i osoby odpowiedzialne za wycenę ilościowo wartościową w Ośrodkach Szkoleniowo-Wystawienniczych dokonają wyceny spisów, sporządzą zestawienia różnic inwentaryzacyjnych i komplet dokumentów w terminie do dnia 16.01.2012 r. oraz prześlą Przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej celem ich rozpatrzenia i ustalenia sposobu rozliczenia.
8. Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie do dnia 20 stycznia 2012 r. przedłoży mi do akceptacji protokoły weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych oraz wnioski, co do sposobu ich rozliczenia zaopiniowane przez Głównego Księgowego i Radcę Prawnego.
9. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone i zatwierdzone nadwyżki i niedobory) winny być przedłożone Głównemu Księgowemu do dnia 25 stycznia 2012 r. i powinny być ujęte w księgach 2011 r.
10. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący zespołów spisowych przedłożą niezwłocznie Przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej sprawozdania końcowe z przebiegu inwentaryzacji na danych polach spisowych.
11. Całość dokumentacji związanej przeprowadzoną w drodze spisu z natury inwentaryzacją wraz ze sprawozdaniem zbiorczym Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej prześle Głównemu Księgowemu w terminie do dnia 31 stycznia 2012 r.

### § 3

Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązują do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji, a także przygotowania do inwentaryzacji rejonów i pól spisowych głównie drogą:

- oznaczenie składników wywieszkami, ułożenie wg asortymentów, sprzymowania materiałów masowych,
- uporządkowania ( uzgodnienia ) prowadzonej ewidencji ilościowej z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

### § 4

Za właściwe i terminowe przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej odpowiedzialna jest Stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Nr 44/DN/10 Dyrektora LODR z dnia 17.11.2010 r.

### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

17. XI. 2011

DYREKTOR

dr inż. Eugeniusz Solarzski