

Zarządzenie Nr 24/DN/ 2012

Dyrektora Lubelskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Końskowoli
z dnia 20 września 2012 r.

w sprawie inwentaryzacji składników majątku jednostki na dzień 31 grudnia 2012 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, (dotyczy także gotówki w siedzibach ZDR)
 - c) materiały znajdujące się na stanie w dniu 31 grudnia, które w dniu zakupu odpisane zostały w koszty,
 - d) środki trwałe grupy 1-8
 - e) wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe)
 - umarżane jednorazowo (niskocenne)
 - umarżane stopniowo
 - f) 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.

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 w porozumieniu z Kierownikiem ZDR Biała Podlaska zs w Grabanowie, kierownikiem ZDR Zamość zs w Sitnie, oraz Z-cą Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego (dotyczy byłego OSW w Rejowcu), w terminie do dnia 25 września 2012 r. przedłożą Dyrektorowi LODR do akceptacji składy zespołów spisowych dla przeprowadzenia spisów z natury składników majątku LODR wg wzoru stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Spisu z natury należy dokonać w terminie:
 - środki trwałe (grupy 1-8) i niskocenne składniki majątku trwałego do dnia 15 października 2012 r.
 - pozostałe w dniach 27 - 31 grudnia 2012 r.

3. Główny Księgowy zarządzi przeprowadzenie, zgodnie z obowiązującymi przepisami, na dzień 31 grudnia 2012 r. inwentaryzację w formie:
 - uzgodnienia sald środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązań,
 - weryfikacji stanu ewidencyjnego pozostałych składników majątku.
4. Arkusze spisu z natury, prawidłowo wypełnione, Przewodniczący zespołów spisowych przekażą do działu Księgowości lub osób prowadzących ewidencję ilościowo-wartościową w byłych 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 31.10.2012 r.
 - niskocenne składniki majątku trwałego - do dnia 31.10.2012 r.
 - pozostałe (materiały, produkty, środki pienięż.) - do dnia 08.01.2013 r.
5. Dział Księgowości i osoby odpowiedzialne za wycenę ilościowo wartościową w ZDR Zamościu zs w Sitnie, ZDR Biała Podlaska zs w Grabanowie, oraz byłym Ośrodku Szkoleniowo-Wystawienniczym w Rejowcu, dokonają wyceny spisów, sporządzą zestawienia różnic inwentaryzacyjnych i komplet dokumentów przekażą Przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej celem ich rozpatrzenia i ustalenia sposobu rozliczenia w terminach:
 - środki trwałe i niskocenne składniki majątku - do dnia 15.11.2012 r.
 - pozostałe (materiały, produkty, środki pienięż.) - do dnia 15.01.2013 r.
6. Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie do dnia 20 stycznia 2013 r. przedłoży mi do akceptacji protokoły weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych oraz wnioski co do sposobu ich rozliczenia zaopiniowane przez Głównego Księgowego i Radcę Prawnego.
7. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone i zatwierdzone nadwyżki i niedobory) winny być przedłożone Głównemu Księgowemu do dnia 25 stycznia 2013 r. i powinny być ujęte w księgach 2012 r.
8. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący zespołów spisowych przedłożą niezwłocznie Przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej sprawozdania końcowe z przebiegu inwentaryzacji na danych polach spisowych.
9. Całość dokumentacji związanej przeprowadzoną w drodze spisu z natury inwentaryzacją wraz ze sprawozdaniem zbiorczym Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej przekaże Głównemu Księgowemu w terminie do dnia 31 stycznia 2013 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 23/DN/12 Dyrektora LODR z dnia 20.09.2012 r.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania



20.09.2012,
DYREKTOR
dr inż. Tadeusz Solarzski



Na wniosek Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej powołuję zespoły spisowe dla przeprowadzenia inwentaryzacji w formie spisu z natury, znajdujących się na poszczególnych polach spisowych, składników majątkowych w określonych niżej terminach.

Lp	Skład zespołu spisowego	Nazwa pola spisowego	Składniki podlegające spisowi	Termin spisu
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				