



**Akademia
Sztuk
Teatralnych**

im. St. Wyspiańskiego
w Krakowie

DFK.361.1.2024

Zarządzenie nr 35/2024

Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie
z dnia 30 października 2024 roku

w sprawie: *przeprowadzenia inwentaryzacji*

Działając na podstawie art. 23 ust. 2 pkt. 2) i 10) ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. 2018, poz. 1668), w związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej:

§ 1

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych, w drodze spisu z natury, na dzień 31 października 2024 r. – w terminie do 14 stycznia 2025 r.
2. Spisy można rozpocząć z dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2024 r. w drodze spisu z natury:
 - a) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), w tym czeków - w pierwszym dniu pracy w nowym roku obrotowym - na początek dnia przed rozpoczęciem pracy kasy;
 - b) znajdujących się na terenie Uczelni składników aktywów będących własnością innych jednostek - w terminie do 14 stycznia 2025 r.

2. Uzyskania potwierdzeń prawidłowości stanu wskazanego w księgach w zakresie:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych – w terminie do 14 stycznia 2025 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.;
 - b) papierów wartościowych w formie zdematerializowanej – w terminie do 14 stycznia 2025 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.;
 - c) należności (z wyjątkiem należności z tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), według stanu na 31 października 2024 r. w terminie do 14 stycznia 2025 r.;
 - d) zobowiązań – sukcesywnie, w miarę otrzymywania potwierdzeń sald od kontrahentów.
3. Porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników w zakresie:
 - a) gruntów - według stanu na 31 grudnia 2024 r.;
 - b) środków trwałych w budowie (inwestycje) - według stanu na 31 grudnia 2024 r.;
 - c) środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony - według stanu na 31 grudnia 2024 r.;
 - d) wartości niematerialnych i prawnych - według stanu na 31 grudnia 2024 r.;
 - e) należności spornych i wątpliwych według stanu na 31 grudnia 2024 r.;
 - f) należności i zobowiązań wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych - według stanu na 31 grudnia 2024 r.;
 - g) funduszy, rezerw i pozostałych zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów - według stanu na 31 grudnia 2024 r.;
 - h) aktywów wymienionych w pkt. 2, jeżeli uzgodnienie drogą potwierdzenia prawidłowości sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - według stanu na 31 grudnia 2024 r.;

§ 3

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury powołuję komisje w składzie:

Kraków

Przewodniczący – Jarosław Ucherek

Sekretarz – Teresa Trzcńska

Członkowie zespołów spisowych:

Łucja Ondrusz-Bąk

Katarzyna Stępień

Marta Walocha

Leszek Cyganiewicz

Wrocław

Przewodniczący – Małgorzata Wilk

Członkowie zespołu spisowego:

Kamila Cichy

Izabella Marzec

Miła Popowska

Iwona Porzyc

Maciej Walczak

Aneta Wysoczańska

Bytom

Przewodniczący – Konrad Wilewski

Członkowie zespołu spisowego:

Anna Stawiarz

Agnieszka Kasprzyk

Tomasz Bienek

Alicja Kubies

2. Przewodniczący komisji ustalają zespoły spisowe spośród osób ustalonych w nin. zarządzeniu. Zespoły spisowe winny składać się z co najmniej 2 osób.
3. Przewodniczący komisji może zarządzić przeprowadzenie inwentaryzacji w wybranych polach spisowych metodą porównawczą.

4. Przewodniczący przeprowadza instruktaż przed przystąpieniem do czynności spisowych.
5. Przewodniczący komisji i jej sekretarz dokonują weryfikacji przeprowadzonych spisów. Fakt kontroli należy potwierdzić podpisem, oznaczając sprawdzone pozycje i sporządzając protokół kontroli. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości należy powtórzyć spis z natury w obrębie tego obszaru spisowego.
6. Przed przystąpieniem do inwentaryzacji przewodniczący komisji dopilnują uporządkowania stanowisk spisowych i zlecają osobom odpowiedzialnym za poszczególne składniki majątku uporządkowanie ewidencji.
7. Osoby odpowiedzialne za stan składników objętych spisem zobowiązane są do złożenia przed rozpoczęciem spisu pisemnego oświadczenia, że wszystkie zrealizowane dowody zostały ujęte w ewidencji i przekazane do Kwestury.
8. Inwentaryzację w drodze spisu z natury można przeprowadzić metodą tradycyjną, na arkuszach spisowych pobranych z Kwestury, lub za pomocą skanowania kodów identyfikacyjnych z urządzeń, na których one się znajdują albo na arkuszach spisowych wygenerowanych z programu komputerowego.
9. Spisu z natury dokonuje się w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie lub wyznaczonego przez nią pełnomocnika.
10. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald oraz weryfikacji powołuję następujące osoby:

Kraków - Diana Kocoń

Wrocław - Izabela Hęćka
11. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji drogą potwierdzenia salda sporządza się zestawienie należności zawierające informację o potwierdzeniu salda.
12. Przeprowadzenie inwentaryzacji drogą weryfikacji należy udokumentować protokołami podpisanymi przez wyżej wymienione osoby i głównego księgowego / zastępcę głównego księgowego - odpowiednio w Krakowie i we Wrocławiu.
13. Inwentaryzację należy przeprowadzić zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (t.j. Dz. U. 2016 poz. 1047), Instrukcją Inwentaryzacyjną (Zarządzenie Rektora PWST nr 2/2014 z dnia 6.03.2014 r.) oraz z niniejszym Zarządzeniem.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

/-/ Rektor AST

dr hab. Grzegorz Mielczarek, prof. AST

Otrzymują:

Kwestura Kraków

Kwestura Wrocław

Przewodniczący Kraków -

Przewodniczący Wrocław -

Przewodniczący Bytom

a/a