



**Akademia
Sztuk
Teatralnych**

im. St. Wyspiańskiego
w Krakowie

DFK.361.1.2023

Zarządzenie nr 39/2023

**Rektora Akademii Sztuk Teatralnych im. Stanisława Wyspiańskiego w Krakowie
z dnia 13 grudnia 2023 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 na dzień 31 grudnia 2023 r.:

§ 1

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31.12.2023 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 15 stycznia 2024 r.
2. Uzyskania potwierdzeń prawidłowości stanu wskazanego w księgach w zakresie:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych – w terminie do 15 stycznia 2024 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.;
 - b) papierów wartościowych w formie zdematerializowanej – w terminie do 15 stycznia 2024 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 r. w terminie do 15 stycznia 2024.;
 - 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 2023 r.;
 - b) środków trwałych, nieobjętych w roku 2023 obowiązkiem inwentaryzacji w drodze spisu z natury i środków trwałych w budowie (inwestycje) – według stanu na 31 grudnia 2023 r.;
 - c) środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony – według stanu na 31 grudnia 2023 r.;
 - d) wartości niematerialnych i prawnych – według stanu na 31 grudnia 2023 r.;
 - e) należności spornych i wątpliwych według stanu na 31 grudnia 2023 r.;
 - f) należności i zobowiązań wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych – według stanu na 31 grudnia 2023 r.;
 - g) funduszy, rezerw i pozostałych zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów – według stanu na 31 grudnia 2023 r.;
 - h) aktywów wymienionych w pkt. 2, jeżeli uzgodnienie drogą potwierdzenia prawidłowości sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – według stanu na 31 grudnia 2023 r.;

§ 2

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

- **Kraków**

- 1) Przewodniczący – Jarosław Ucherek

- 2) Sekretarz – Sylwia Kułacz

- 3) Członkowie zespołów spisowych:

1. Katarzyna Stępień

2. Grzegorz Woźniak

- **Wrocław**

- 1) Przewodniczący – Michał Kozłowski

- 2) Członkowie zespołu spisowego:

1. Anna Wodzisławska

2. Małgorzata Wilk

- **Bytom**

- 1) Przewodniczący – Konrad Wilewski

- 2) Członkowie zespołu spisowego:

1. Agnieszka Kasprzyk

2. Anna Stawiarz

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 wrywkowej kontroli 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 zlecą 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 PNU i ZMU zostały ujęte w ewidencji i przekazane do Kwestury.
8. Arkusze spisowe należy pobrać w Kwesturze.
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) i Instrukcją Inwentaryzacyjną (Zarządzenie Rektora PWST nr 2/2014 z dnia 6.03.2014 r.).

14. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor AST

prof. dr hab. Dorota Segda

Otrzymują:

Kwestura Kraków

Kwestura Wrocław

Przewodniczący Kraków

Przewodniczący Wrocław

Przewodniczący Bytom

a/a