

R-B-SOP.014.1.199.2020

ZARZĄDZENIE NR 199/2020

Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

z dnia 10 listopada 2020 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2020 r.

§ 1

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. Nr poz. 351 z późn. zm.) zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej na dzień 31 grudnia 2020 r.

§ 2

Inwentaryzację należy przeprowadzić metodą:

1. Spisu z natury w zakresie:

- 1) rzeczowych składników majątku trwałego – wg planu inwentaryzacji ciągłej;
- 2) rzeczowych składników majątku obrotowego znajdujących się w magazynie i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - wg planu inwentaryzacji ciągłej;
- 3) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), w tym czeków i weksli - według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 5 stycznia 2021 r.;
- 4) maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – według stanu na 30 listopada 2020 r. w terminie do 14 grudnia 2020 r.;
- 5) druków ścisłego zarachowania w magazynie oraz pobranych z magazynu do rozliczenia - według stanu na 30 listopada 2020 r. w terminie do 14 grudnia 2020 r.;
- 6) znajdujących się na terenie Uczelni składników aktywów będących własnością innych jednostek - według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 12 stycznia 2021 r.

2. Uzyskania potwierdzeń prawidłowości stanu wskazanego w księgach w zakresie:

- 1) środków pieniężnych oraz kredytów na rachunkach bankowych – w terminie do 12 stycznia 2021 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.;
- 2) papierów wartościowych w formie zdematerializowanej – w terminie do 12 stycznia 2021 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.;
- 3) należności (z wyjątkiem należności z tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), w tym udzielonych pożyczek - według stanu na 31 października 2020 r. w terminie do 15 stycznia 2021 r.;
- 4) aktywów własnych powierzonych kontrahentom - według stanu na 31 października 2020 r. w terminie do 15 stycznia 2021 r.;
- 5) 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:

- 1) gruntów i praw użytkowania wieczystego - według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 15 stycznia 2021 r.;
- 2) środków trwałych w budowie (inwestycje) z wyłączeniem wchodzących w ich skład maszyn i urządzeń - według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 12 lutego 2021 r.;

- 3) środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony - według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 15 stycznia 2021 r.;
- 4) środków trwałych, uzgodnienie i potwierdzenie sald z osobami materialnie odpowiedzialnymi według stanu na dzień 31.12.2020 r. w terminie do 26 marca 2021 r.
- 5) wartości niematerialnych i prawnych - według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 12 lutego 2021 r.;
- 6) należności spornych i wątpliwych według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 12 lutego 2021 r.;
- 7) należności i zobowiązań wobec pracowników, wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych - według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 12 lutego 2021 r.;
- 8) funduszy specjalnych, rezerw i pozostałych zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów - według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 12 lutego 2021 r.;
- 9) aktywów wymienionych w ust. 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie drogą potwierdzenia prawidłowości sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - według stanu na 31 grudnia 2020 r. w terminie do 12 lutego 2021 r.

§ 3

1. Inwentaryzacja przeprowadzana w drodze spisu z natury, w zakresie określonym w § 2 ust.1 przeprowadzana jest przez Sekcję Inwentaryzacji.
2. Inwentaryzacja, polegająca na pisemnym uzgodnieniu (potwierdzeniu) i weryfikacji sald przeprowadzana jest przez:
 - 1) Dział Księgowości Ogólnej - w zakresie określonym w § 2 ust.2 pkt.3) -5) i § 2 ust.3, pkt.5) - 8);
 - 2) Dział Finansowy - w zakresie określonym w § 2 ust. 2 pkt. 1) i 2);
 - 3) Dział Księgowości Majątkowej - w zakresie określonym w § 2 ust.3 pkt. 1) i 3) - 4);
 - 4) Dział Inwestycji i Remontów - w zakresie określonym w § 2 ust.3 pkt. 2).
3. Szczegółowe zasady przeprowadzania inwentaryzacji określa Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem nr 68/2019 Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu z dnia 13 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor

Prof. dr hab. Andrzej Kaleta