

Zarządzenie Nr 4/2015
Komendanta i Skarbnika Chorągwi Śląskiej
Związku Harcerstwa Polskiego
z dnia 29 września 2015 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2015 aktywów i pasywów w Chorągwi Śląskiej ZHP.

Na podstawie:

Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 4 października 1974 roku w zakresie wspólnej odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie (Dz. U. z 1996 r. Nr 143, poz. 663);

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 października 1975 roku w sprawie warunków materialnej odpowiedzialności za szkodę w powierzonym mieniu (Dz.U. z 1996 r. Nr 143, poz.662);

Instrukcji o gospodarowaniu Środkami Rzeczowymi w ZHP zatwierdzonej w dniu 5 czerwca 2003 r. uchwałą Nr 64/2003 Głównej Kwatery ZHP weszła w życie od dnia 1 lipca 2003 r.

§1

Przeprowadza się w Chorągwi Śląskiej ZHP inwentaryzację zdawczo odbiorczą na dzień 31 grudnia 2015r.:

- 1) środków pieniężnych i depozytów w kasach poprzez **dokonanie spisu z natury**, wyceny stwierdzonych ilości, porównanie stwierdzonych wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic - wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r.
- 2) środków pieniężnych na rachunkach bankowych , kredytów bankowych i pożyczek wyemitowanych obligacji, posiadanych akcji i udziałów w spółkach - poprzez **uzyskanie potwierdzenia** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic – wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r.,
- 3) należności, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, własnych składników majątkowych powierzonych innym kontrahentom – poprzez **uzyskanie potwierdzenia** prawidłowo wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic – wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r.
- 4) środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony) oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie poprzez **dokonanie spisu z natury**, wyceny ustalonych ilości, porównanie stwierdzonych wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r.,

- 5) należności spornych i wątpliwych, rozrachunków z pracownikami i innych nie wymienionych wyżej aktywów i pasywów, w tym: grunty, wartości niematerialne i prawne, inwestycje rozpoczęte - **w formie porównania** danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i **weryfikacji** realnej wartości – wg stanu na dzień 31 grudnia 2013r.

§2

Powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną dla Komendy Chorągwi Śląskiej ZHP w następującym składzie:

- 1) Przewodnicząca Komisji - Druhna hm. Aleksandra LECHOCKA – Zastępczyni Komendantki Chorągwi Śląskiej ZHP,
- 2) Z-ca Przewodniczącego - Druhna phm. Anna MIERNIK – Szef Biura Komendy Chorągwi Śląskiej ZHP,
- 3) Członkini Komisji - Druhna phm. Elżbieta BARTOSIK – Księgowa Komendy Chorągwi Śląskiej ZHP.

§3

Komisję Inwentaryzacyjną oraz Zespoły Spisowe do dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych Hufców Chorągwi Śląskiej ZHP zgodnie z Rozdziałem V „Instrukcji o gospodarowaniu Środkami Rzeczowymi w ZHP”. Komendant powołuje w rozkazie Hufcowe Komisje Inwentaryzacyjne - Kasacyjne.

§4

1. Komisje, o których mowa w §3, dokonują inwentaryzacji przy udziale Zespołów Spisowych, w obecności osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątku i inne aktywa i pasywa.
2. Wykaz inwentaryzowanych składników majątku, osób odpowiedzialnych za gospodarowanie majątkiem oraz zespołów spisowych dla Chorągwi Śląskiej ZHP należy przygotować według wzoru określonego w instrukcji o gospodarowaniu składnikami rzeczowymi w ZHP.
3. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji ustala się na dzień 15 października 2015r..
4. Termin ostatecznego zakończenia inwentaryzacji ustala się na dzień 31 grudnia 2015r.
5. Zespoły Spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 14 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego.
6. Komisje Inwentaryzacyjne, o których mowa w §3, sporządzają sprawozdania z przebiegu i wyniku inwentaryzacji i w terminie do dnia 15 lutego 2016 roku przekazują Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

7. Komisja Inwentaryzacyjna sporządza sprawozdanie z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do 30 marca 2016 r.

§ 5

1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji powinny być właściwie udokumentowane (arkuszami spisu, zestawieniem zbiorczym, protokołem rozliczenia) i powiązane bezpośrednio z zapisami w księgach rachunkowych.
2. Ujawnione różnice pomiędzy stanem rzeczywistym i księgowym powinny być wyjaśnione i rozliczone w księgach rachunkowych 2015 r.

§6

Wykonanie zarządzenia powierzam Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej, Przewodniczącym Hufcowych Komisji Inwentaryzacyjnej dla Hufców Chorągwi Śląskiej ZHP

§8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 15 października 2015 roku.

(-) hm. Andrzej Lichota

(-) hm. Anna Peterko