

ZARZĄDZENIE NR 75/2017

Dyrektor Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej – Curie
z dnia 17 października 2017 r.

w sprawie zakresu, terminów i zasad przeprowadzenia inwentaryzacji oraz ustalenia wysokości ubytków naturalnych leków mieszczących się w granicach normy w Aptece Szpitalnej Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie w Warszawie w roku 2017.

Działając na podstawie art. 4 ust. 3 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) oraz § 6 Statutu Centrum Onkologii – Instytutu im. Marii Skłodowskiej-Curie, zarządza się, co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury:

1. Aktywów pieniężnych w kasie, czeków, weksli;
2. Depozytów (gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe), papierów wartościowych;
3. Druki ścisłego zarachowania;
4. Rzeczowych składników aktywów obrotowych w magazynach:
 - a) magazyn techniczny,
 - b) magazyn odzieżowy,
 - c) magazyn chemiczny,
 - d) magazyn gospodarczy,
 - e) magazyn druków,
 - f) magazyn sterylny,
 - g) magazyn medyczny,
 - h) Apteki Szpitalnej.

§ 2

Przeprowadzenie inwentaryzacji poprzez pisemne potwierdzenie sald:

1. Aktywa pieniężne na rachunkach bankowych;
2. Należności i zobowiązań (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, spornych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych);
3. Własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom;

§ 3

Przeprowadzenie inwentaryzacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości składników:

- a) wartości niematerialnych i prawnych,
- b) gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony,

- c) materiałów w drodze,
- d) należności spornych i wątpliwych,
- e) rozrachunków z pracownikami;
- f) rozrachunków publicznoprawnych,
- g) należności i zobowiązań wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- h) funduszy własnych i funduszy specjalnych,
- i) pozostałych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 4

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie wymienionym w § 1 ust. 1-2 powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodnicząca – Bożena Dej
- 2) Członek – Elżbieta Staniec
- 3) Członek – Barbara Milej

§ 5

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie wymienionym w §1 ust. 3-4 powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Przewodnicząca – Jadwiga Gawska
- 2) Członek – Katarzyna Słomianka
- 3) Członek – Magdalena Miszczak
- 4) Członek – Artur Furmankiewicz
- 5) Członek – Maciej Jaskólski

§ 6

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie wymienionym w §2 i §3 zobowiązuje się kierownika Działu Księgowości Panią Bożenę Dej do właściwej organizacji przekazywania i weryfikacji sald prowadzonych przez podległych pracowników Działu Księgowości.

§ 7

1. W celu ustalenia i wyjaśnienia przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych powołuje się **Zakładową Komisję Inwentaryzacyjną** w składzie:

- 1) Przewodnicząca – Grażyna Roszkowska
- 2) Z-ca Przewodniczącej – Beata Poniatowska-Kuć
- 3) Członek – Jadwiga Gawska
- 4) Członek – Dorota Patoka
- 5) Członek – Artur Furmankiewicz
- 6) Członek – Barbara Milej

§ 8

1. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnych wymienionych w §4 i §5 są odpowiedzialni za:
 - 1) Przeprowadzenie instruktażu osób dokonujących spisu w zakresie jego zasad, obowiązków i odpowiedzialności członków zespołów spisowych.
 - 2) Terminową realizację spisu w zakresie podległym.
 - 3) Uzgodnienie z kierownikami jednostek organizacyjnych Instytutu, w których dokonany będzie spis z natury terminu jego przeprowadzenia oraz takie jego zorganizowanie, by w jak najmniejszym stopniu utrudniona została bieżąca działalność tych jednostek.
 - 4) Występowanie do Dyrektora Instytutu, w przypadku niemożności przeprowadzenia spisu w normatywnym czasie pracy, o godziny nadliczbowe podając uzasadnienie wniosku oraz liczbę i przewidywany koszt tych godzin.
 - 5) Nadzór nad poprawnością pracy zespołów spisowych, w tym poprawnością dokumentowania przeprowadzonego spisu.
 - 6) Bieżące przekazywanie sporządzonych przez zespoły spisowe arkuszy spisu z natury do Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej.
 - 7) Aktywne uczestniczenie w procesie wyjaśniania i ustalania przyczyn ujawnionych przez Zakładową Komisję Inwentaryzacyjną różnic inwentarzowych.
 - 8) Złożenia, w terminie do 31 stycznia 2018r., sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji.
2. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuje się do odpowiedniego uporządkowania mienia w ewidencji poprzez właściwe oznaczenie wywieszkami i ułożenia według asortymentów.
3. Osoby upoważnione do prowadzenia ksiąg inwentarzowych zobowiązuje się do uporządkowania ewidencji ilościowej i uzgodnienia jej z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.
4. Członkowie zespołów spisowych pobierać będą „Arkusze spisu z natury” od właściwych przewodniczących Komisji Inwentaryzacyjnych spisu w terminie umożliwiającym przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych.
5. Członków zespołów spisowych czyni się odpowiedzialnych za właściwe, dokładne, rzetelne, terminowe i zgodne ze stanem faktycznym przeprowadzenie inwentaryzacji.

§ 9

Po zakończeniu ustalenia i wyjaśnienia przyczyn różnic inwentaryzacyjnych, nie później jednak niż do dnia 15 lutego 2018r., Przewodniczący Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej złoży sprawozdanie końcowe zawierające propozycję rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.

§ 10

Określa się następujące terminy przeprowadzenia inwentaryzacji:

1. W zakresie wymienionym w §1 ust. 1-3 stan na 31.12.2017;
2. W zakresie wymienionym w §1 ust. 4 lit. a-g od dnia 13.11.2017 do dnia 17.11.2017;
3. W zakresie wymienionym w §1 ust. 4 lit. f od dnia 28.11.2017 do dnia 30.11.2017;
4. W zakresie wymienionym w §2 ust. 1 stan na 31.12.2017;
5. W zakresie wymienionym w §2 ust. 2 stan na 31.10.2017;
6. W zakresie wymienionym w §2 ust. 3 stan na 31.12.2017
7. W zakresie wymienionym w §3 stan na 31.12.2017

§ 11

Ustala się na rok 2017 wartość ubytków naturalnych leków w Aptece Szpitalnej mieszczące się w granicach normy w wysokości 0,01% ich wartości rozchodów w ciągu roku obrotowego.

§ 12

Nadzór nad wykonaniem powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

D Y R E K T O R
Centrum Onkologii – Instytutu
im. Marii Skłodowskiej-Curie

Prof. dr hab. n. med. Jan Walewski