

**Decyzja Nr 57./2015**  
**Prezesa Polskiej Akademii Nauk**  
**z dnia 30. grudnia 2015r.**

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku**

Na podstawie art. 22 ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Polskiej Akademii Nauk (Dz. U. Nr 96 poz. 619 ze zm.), w związku z art. 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 ze zm.) postanawiam, co następuje:

**§ 1**

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji majątku wg stanu na dzień 31.12.2015 r. odbywa się zgodnie z harmonogramem określonym w załączniku nr 1 do niniejszej decyzji.
2. Inwentaryzacja odbywa się w poszczególnych jednostkach organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (oddziałach) oraz Kancelarii Akademii.
3. Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych polegające na ustaleniu przyczyn tych różnic dokonywane jest przez komisje inwentaryzacyjne poszczególnych jednostek organizacyjnych (oddziałów) i Kancelarii. Wyniki rozliczeń oraz cząstkowe sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji przekazywane są do dyrektorów jednostek organizacyjnych, a następnie do księgowości Kancelarii.
4. Dokumentacja z przeprowadzonej inwentaryzacji (tj. arkusze spisowe, sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji, wynik rozliczeń różnic inwentaryzacyjnych, dokumentacja księgowa dokumentująca rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych) archiwizowana jest w poszczególnych jednostkach, a scan wymienionej dokumentacji gromadzone są na płytach CD i przekazywane do księgowości Kancelarii.
5. Zobowiązuje osoby odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych w jednostkach organizacyjnych (oddziałach) do ujęcia w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji, a następnie rozliczenia wszystkich ujawnionych w toku inwentaryzacji różnic pomiędzy stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych.

**§ 2**

Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.



**PREZES**  
Polskiej Akademii Nauk

*Jerzy Duszyński*  
Jerzy Duszyński

30.12.2015

**Harmonogram inwentaryzacji**

z dnia 30 grudnia 2015 r.

L.p	PRZEDMIOT INWENTARYZACJI	RODZAJ INWENTARYZACJI	USTAWOWY TERMIN INWENTARYZACJI	
1	Należności od odbiorców	uzgodnienie salda i uzyskanie potwierdzenia, a w przypadku nie otrzymania potwierdzenia - weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
2	Należności sporne i wątpliwe, należności od osób nie prowadzących ksiąg, należności od pracowników oraz z tytułów cywilnoprawnych	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
3	Należności z pracownikami	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
4	Należności publiczno-prawne	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
5	Produkcja niezakończona (produkcja w toku)	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
6	Środki pieniężne w kasie	spis z natury	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
7	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	potwierdzenie salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
8	Środki pieniężne w drodze	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
9	Rozliczenia międzyokresowe aktywne	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
10	Fundusze	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
11	Zobowiązania z pracownikami	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
12	Zobowiązania publiczno-prawne	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
13	Zobowiązania pozostałe i fundusze specjalne	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
14	Rezerwy i odpisy aktualizujące	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
15	Rozliczenia międzyokresowe pasywne	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015
16	Pozostałe aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury	weryfikacja salda	na dzień bilansowy	31-grudzień-2015