

Zarządzenie nr 45/2025
Dyrektora Ośrodka Rozwoju Edukacji w Warszawie
z dnia 10 grudnia 2025 r.
w sprawie zarządzenia inwentaryzacji za rok 2025
w Ośrodku Rozwoju Edukacji w Warszawie

§1.

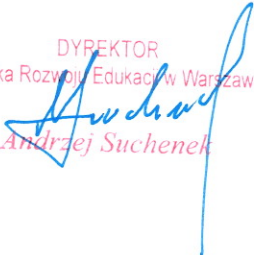
Na podstawie § 7 ust. 3 Regulaminu organizacyjnego Ośrodka Rozwoju Edukacji w Warszawie, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 27/2024 Dyrektora Ośrodka Rozwoju Edukacji z dnia 30 sierpnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu organizacyjnego Ośrodka Rozwoju Edukacji w Warszawie, zatwierdzonego przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Edukacji Narodowej w dniu 29 sierpnia 2024 r. i § 5 ust. 1 Statutu Ośrodka Rozwoju Edukacji w Warszawie, stanowiącego załącznik do zarządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 26 lipca 2022 r. w sprawie nadania statutu Ośrodkowi Rozwoju Edukacji w Warszawie (Dz. Urz. MEiN poz. 71) oraz § 2 ust. 3 instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 18/2018 Dyrektora Ośrodka Rozwoju Edukacji w Warszawie z dnia 4 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Ośrodku Rozwoju Edukacji w Warszawie zarządzam:

§ 2.

Przeprowadzenie inwentaryzacji za rok 2025, zgodnie z harmonogramem i planem inwentaryzacji, stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Ośrodka Rozwoju Edukacji w Warszawie

Andrzej Suchenek

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI 2025

1. Harmonogram zadań inwentaryzacyjnych 2025

Zadania	Osoba odpowiedzialna	Czas realizacji
Wydanie zarządzenia dotyczącego inwentaryzacji oraz powołanie zespołów spisowych	Dyrektor	IV kwartał 2025 r.
Sporządzenie harmonogramu prac i dokumentacji inwentaryzacyjnej	Główny księgowy Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	IV kwartał 2025 r.
Szkolenie komisji inwentaryzacyjnej	Pracownik Wydziału Finansowo-Księgowego	IV kwartał 2025 r.
Spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2025 r.	Komisja inwentaryzacyjna Zespoły spisowe	2.01.2026 r. – 7.01.2026 r.
Weryfikacja sald	Główny księgowy	2.01.2026 r. – 15.01.2026 r.
Wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	Główny księgowy	do 20.01.2026 r.
Ustalenie i wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenie protokołu różnic oraz przygotowanie sprawozdania; zatwierdzenie protokołu różnic przez Dyrektora	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej Główny księgowy Dyrektor	do 23.01.2026 r.
Ewidencja różnic inwentaryzacyjnych	Główny księgowy	do 31.01.2026 r.

2. Plan inwentaryzacji składników majątkowych na 2025 rok

Składniki podlegające inwentaryzacji	Termin	Rodzaj inwentaryzacji
Grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi	31 grudnia 2025 r.	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników
Wartości niematerialne i prawne	od 2 do 15 stycznia 2026 r.	Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2025 r.
Środki pieniężne w kasie	31 grudnia 2025 r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.
Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	od 2 do 15 stycznia 2026 r.	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.
Zapasy materiałów, znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową	od 2 do 7 stycznia 2026 r.	Roczna okresowa – spis z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.
Druki ścisłego zarachowania	31 grudnia 2025 r.	Roczna, spis z natury wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 r.
Pozostałe niewymienione wyżej aktywa i pasywa	od 2 do 15 stycznia 2026 r.	Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2025 r.

3. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Rodzaj należności/zobowiązań	Termin	Rodzaj inwentaryzacji
Należności	W IV kwartale 2025 r.	Uzyskanie pisemnego potwierdzenia sald od kontrahentów, w tym dopuszcza się potwierdzenie w formie elektronicznej (wiadomość e-mail przesłana z oficjalnego adresu kontrahenta), pod warunkiem, że treść jednoznacznie potwierdza saldo lub wskazuje jego rozbieżność. Stan salda na 30 listopada 2025 r.
Należności i zobowiązania wobec pracowników	W IV kwartale 2025 r.	Weryfikacja sald poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi oraz ocenę realności sald (stan na 30 listopada 2025 r.).
Należności i zobowiązania publicznoprawne	W IV kwartale 2025 r.	Weryfikacja sald poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi oraz ocenę realności sald (stan na 30 listopada 2025 r.)
Należności sporne i wątpliwe	W IV kwartale 2025 r.	Weryfikacja sald poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi oraz ocenę realności sald (stan na 30 listopada 2025 r.).