

Załącznik nr 5

## Instrukcja inwentaryzacji środków trwałych PT

PT – .....

OPL

Instrukcja ma na celu ustalenie procesu inwentaryzacji środków trwałych PT powierzonych w zarządzanie dla OPL.

Inwentaryzacja środków trwałych powierzonych OPL będzie się odbywać zgodnie z ustawą o rachunkowości Art. 26 ust.1 pkt. 2) co roku, nie wcześniej niż 3 miesiąc przed końcem roku obrotowego. Ustalono, iż każdorazowo inwentaryzacja będzie się odbywać według stanu na 31 października danego roku, z tym, że:

- **Pierwsza** inwentaryzacja środków trwałych powierzonych OPL dotyczyć będzie roku 2022
- **w kolejnych latach** inwentaryzacja powierzonych środków trwałych dla OPL odbędzie się metodą potwierdzenia stanów ilościowych na podstawie raportów z systemów operacyjnych FberCo.

Raport będzie w formie PDF i edytowanej wersji Excel, zawierający co najmniej:

1. Datę, na którą przeprowadzana jest inwentaryzacja
2. Datę przygotowania zestawienia
3. Nazwiska osób przygotowujących zestawienie i ich podpis.
4. Nazwę środka trwałego wraz z numerem seryjnym
5. Ilość zinwentaryzowanych sztuk środków trwałych
6. Podpisy co najmniej 2 osób z OPL potwierdzające stan powierzonych środków trwałych

Raport zostanie przesłany do Administratora środków trwałych po stronie PT.

Po otrzymaniu raportu z OPL, PT dokona porównania stanu środków trwałych powierzonych OPL z ewidencją w księgach PT. Powstałe różnice, niezgodności, które będą dotyczyły stanu powierzonego OPL zostaną wysłane na wskazany adres do OPL w celu weryfikacji i wyjaśnienia powstałych różnic.

W przypadku stwierdzenia niedoborów PT wystawi notę obciążeniową na OPL zgodnie z zasadami opisanymi w Załączniku Finansowym do Umowy.

Inwentaryzacja powierzonych środków trwałych dla OPL odbywać się będzie zgodnie z Zasadami inwentaryzacji w OPL i corocznymi decyzjami o inwentaryzacji.

W razie konieczności zostaną przez obie strony uszczegółowione zasady przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

OPL na żądanie audytora zewnętrznego i wewnętrznego PT niezależnie od planowanej inwentaryzacji będzie zobowiązany w trakcie roku obrotowego do przygotowania potwierdzenia stanów ilościowych drogą elektroniczną. Dane te będą wysyłane na wskazany adres, podany w korespondencji informującej o konieczności przygotowania danych na potrzebę audytu.