

ZARZĄDZENIE NR 12/2022
KIEROWNIKA GMINNEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ W LISIEWIE

z dnia 7 listopada 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lisewie

Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 16/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lisewie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości, zarządza się co następuje:

§ 1. 1. W okresie od 07 listopada 2022 roku do 15 stycznia 2023 roku w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lisewie zostanie przeprowadzona okresowa inwentaryzacja składników majątkowych, wg stanu na dzień 31.12.2022 roku.

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury.

§ 2. 1. Powołuję komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Aleksandra Urbańska - przewodnicząca komisji
- 2) Monika Marszałek - członek
- 3) Lena Kruczek - członek
- 4) Karolina Poznańska - członek

2. Pracą komisji kieruje Przewodniczący.

§ 3. 1. Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona poprzez:

- 1) Spis z natury polegający na zliczeniu, oglądzie rzeczowym składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych. Spisowi z natury podlegają:
 - a) gotówka w kasie, także чеки obce i weksle obce
 - b) środki trwałe znajdujące się na terenie jednostki,
 - c) składniki aktywów będące własnością innych jednostek, powierzonych do przechowania lub używania.
- 2) Uzgodnienia z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic. Uzgodnienie stanu dotyczy:
 - a) aktywów finansowych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki,
 - b) należności od kontrahentów,
 - c) wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników aktywów, potwierdzenie powinno dokonać się w drodze pisemnej i powinno dotyczyć: nazwy i rodzaju składnika, jego ilości, ceny jednostkowej i wartości bilansowej.
- 3) Porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Forma ta dotyczy:
 - a) wartości niematerialnych i prawnych
 - b) środków trwałych w budowie,
 - c) środków pieniężnych w drodze,
 - d) należności spornych, wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników,
 - e) funduszy własnych i funduszy specjalnych,

§ 4. Osoby powołane na członków komisji inwentaryzacyjnej ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenia spisu z natury.

§ 5. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych; według kompetencji odpowiadają:

- Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej,
- Księgowa,

§ 6. Wynik inwentaryzacji (rozpatrzenie oraz rozliczenie nadwyżki i niedoboru zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

§ 7. Przyjmuje się Plan inwentaryzacji 2022 – załącznik nr 1 oraz Harmonogram i terminarz inwentaryzacji na 2022 rok – załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Kierownik Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Lisewie

Monika Kowal

Plan inwentaryzacji na rok 2022

Lp.	Nazwa komórki organizacyjnej, wydziału podlegającej inwentaryzacji	Planowana data inwentaryzacji	Określenie składników majątku podlegających inwentaryzacji	Data rzeczywista inwentaryzacji i numer zarządzenia
1	Pomieszczenia biurowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	Listopad 2022 r. - Grudzień 2022 r.	środki trwałe, pozostałe środki trwałe	
2	Wartości niematerialne i prawne	Grudzień 2022 r.	programy, licencje	
3	Aktywa finansowe, należności, kredyty, pożyczki	Grudzień 2022 r.	aktywa finansowe, należności, kredyty, pożyczki	

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji na 2022 rok

Lp.	Czynności	Etapy inwentaryzacji	Termin od – do	Osoba odpowiedzialna
1	Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	wprowadzający	Listopad 2022 r.	kierownik jednostki
2	Powołanie i przeszkolenie zespołów spisowych	wprowadzający	Listopad 2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	wprowadzający	Listopad 2022 r. - Grudzień 2022 r.	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4	Przygotowanie pola spisowego	wprowadzający	Listopad 2022 r. - Grudzień 2022 r.	osoba odpowiedzialna materialnie
5	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury	realizacja	Listopad 2022 r. - Grudzień 2022 r.	członkowie zespołu rozliczeniowego
6	Wycena spisanych składników majątku	realizacja	Grudzień 2022	członkowie zespołu rozliczeniowego
7	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald	realizacja	Grudzień 2022	członek komisji inwentaryzacyjnej
8	Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze porównania z dokumentacją księgową	realizacja	Grudzień 2022	pracownik księgowości, członek z komisji
9	Sporządzenie protokołu z wynikłych różnic inwentaryzacyjnych	opracowanie wyników	Grudzień 2022	członkowie komisji inwentaryzacyjnej
10	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	analiza-opracowanie	Grudzień 2022	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
11	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	sprecyzowanie wniosków	Grudzień 2022	przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
12	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	sprecyzowanie wniosków	Grudzień 2022	kierownik jednostki
13	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia w księgach rachunkowych	realizacja wniosków	Grudzień 2022	pracownik działu księgowości