

Międzychód, 14.12.2020 r.

ZARZĄDZENIE Nr 18/2020
z dnia 14 grudnia 2020 r.
Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej
w Międzychodzie

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej

Na podstawie przepisów art. 4, art. 26 i art. 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r., poz.351 ze zm.) oraz postanowień Instrukcji Inwentaryzacyjnej z dnia 01 października 2011 roku zarządzam, co następuje:

§ 1

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Międzychodzie od dnia 14 grudnia 2020 roku do dnia 15 stycznia 2021 roku przeprowadzona zostanie inwentaryzacja składników majątkowych jednostki, co szczegółowo określa § 4.

§ 2

Inwentaryzację przeprowadzi *Komisja Inwentaryzacyjna* w składzie:

1. *Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej* – Anna Gil.
2. *Członek* – Puk Danuta.
3. *Członek* – Katarzyna Królak.
4. *Członek* – Ratajczak Lucyna.

§ 3

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. *Środki trwałe i pozostałe środki trwałe.*
2. *Wartości niematerialne i prawne.*
3. *Materiały* – jeżeli wystąpią.
4. *Druki ścisłego zarachowania, czeki itp.*
5. *Środki pieniężne na rachunkach bankowych.*
6. *Środki pieniężne w kasie.*
7. *Należności.*
8. *Należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publiczno – prawnych, a także innych nie wymienionych aktywów i pasywów.*
9. *Rozliczenia międzyokresowe kosztów, przychody przyszłych okresów i inne niewymienione składniki aktywów i pasywów.*
10. *Fundusze, wynik finansowy.*

§ 4

1. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 3, 4 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury do 15 stycznia 2021 roku.
2. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 6 należy przeprowadzić w drodze spisu z natury w dniu kończącym rok obrotowy, tj. 31 grudnia 2020 roku.
3. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 5 należy przeprowadzić w drodze potwierdzenia sald od banków, w terminie do 15 stycznia 2021 roku.
4. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 7 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, w terminie do 15 stycznia 2021 roku.
5. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 1, z zastrzeżeniem pkt 6 w § 3 należy przeprowadzić drogą porównania wartości w ewidencji syntetycznej i analitycznej. Osobą przeprowadzającą jest pracownik działu księgowego – *główna księgowa* jednostki, w terminie do 80 dnia po dniu bilansowym.
6. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 2, 8, 9, 10 należy przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Osobą przeprowadzającą jest pracownik działu księgowego – *główna księgowa* jednostki, w terminie do 80 dnia po dniu bilansowym.
7. Inwentaryzację składników majątku wymienionych w § 2 pkt 1, będących własnością innych jednostek, powierzonych do używania należy przeprowadzić w drodze spisu z natury, w terminie do 15 stycznia 2021 roku.

§ 5

1. Ustala się zespoły spisowe i czynności zespołów:
 - a) *Zespół spisowy nr 1* w składzie:
 - Puk Danuta i Ratajczak Lucyna – przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku określonych w § 2 pkt 1, 3 i 4 z zastrzeżeniem pkt 5 i 7 określonych w § 3.
 - b) *Zespół spisowy nr 2* w składzie:
 - Lucyna Ratajczak i Katarzyna Królak – przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątku określonych w § 2 pkt 6.

§ 6

1. Zobowiązuje się *przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, członków komisji, osoby materialnie odpowiedzialne* do szczegółowego zapoznania się z przysługującymi uprawnieniami oraz obowiązkami ustalonymi w instrukcji inwentaryzacyjnej.
2. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych *przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej* złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji, w zakresie prac zespołów spisowych.
3. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory, zatwierdzone przez dyrektora jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.
4. Dokumenty rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych powinny być dostarczone do *głównego księgowego* niezwłocznie.

5. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 7

Nadzór nad wykonaniem *Zarządzenia* oraz prawidłowością spisu inwentaryzacyjnego powierza się *głównemu księgowemu*, zatrudnionemu w *Ośrodku Pomocy Społecznej w Międzychodzie*.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Międzychodzie

- *Aneta Gierszewska* -