

Zarządzenie Nr 25/2020  
Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bierutowie  
z dnia 14 września 2020r.

***W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy  
Społecznej w Bierutowie***

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. z 2018r., poz. 395 ze zmianami) oraz ust.1 pkt.3 i §5 ust.2 zarządzenia nr 2 z dnia 27 stycznia 2016 w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej zarządza co następuje:

**§1**

Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów w roku obrotowym 2020, w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej ul. Namysłowska 10/1; 56-420 Bierutów przez komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

1. Kinga Marciniak – przewodniczący,
2. Gonciarz Dorota – członek
3. Helbik Agata – członek

Zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji, stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2**

Inwentaryzację należy przeprowadzić:

1. Droga spisu z natury i porównania z danymi z ksiąg;
  - a) Zapasy materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
  - b) Druki ścisłego zarachowania,
2. Droga potwierdzenia sald;
  - a) Środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r,
3. W formie porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami weryfikacji realnej wartości (weryfikacji sald)
  - a) Należności wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r,
  - b) Zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31.12.2020
  - c) Rozrachunków z pracownikami wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r,
  - d) Rozrachunków publiczno- prawnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r,
  - e) Wartości niematerialne i prawne wg stanu na dzień 31 grudnia 2020r,

**§3**

Do przeprowadzenia spisu z natury powołuję zespół spisowy w następującym składzie osobowym:

1. Kinga Marciniak – przewodniczący,
2. Gonciarz Dorota – członek
3. Helbik Agata – członek

Inwentaryzację drogą potwierdzenia sald przeprowadza przewodniczący.

#### §4

Wyceny spisanych składników dokonuje przewodniczący.

Inwentaryzację drogą potwierdzenia sald oraz weryfikacji należy sporządzić w formie protokołów.

#### §5

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej sporządza i przedkłada protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w terminie do 15 marca 2021r.

Zobowiązuje komisję inwentaryzacyjną (zespół spisowy) do przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.

Członków zespołu spisowego czynię odpowiedzialnymi za właściwe dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodne ze stanem faktycznym.

#### §6

Decyzja Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bierutowie w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych 2021 roku.

Odpowiedzialną za inwentaryzację drogą potwierdzenia sald, rozliczenie inwentaryzacji oraz ujęcie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych ustalam Główną Księgową Panią Karolinę Leszczyńską.

#### §7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Kierownik Miejsko -Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej w Bierutowie  
Zofia Sławenta- Birska

.....  
(Nazwa jednostki – pieczęć)

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia  
Nr 25/2020 Kierownika Miejsko-Gminnego  
Ośrodka Pomocy Społecznej w Bierutowie  
z dnia 14 września 2020r.

### Harmonogram inwentaryzacji na 2020 rok

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacji	Do 15.01.2021r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020r.
2.	Środki trwałe w użyciu	Dane ewidencji księgowej	Do 15.01.2021r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020r.
3.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Do 15.01.2021r.	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2020r.
4.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Do 15.01.2021r.	Weryfikacja na dzień 31.12.2020r.
5.	Należności i zobowiązania	Z wyjątkiem , należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych i spornych	Do 15.01.2021r.	Uzgodnienie sald na dzień 31.12.2020 r.
6.	Druki ścisłego zarachowania	Księgowość	31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2020r.
7.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Do 15.01.2021r.	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2020 r.
8.	Materiały	Lokal M-GOPS	31.12.2020r.	Stan na dzień 31.12.2020r.

Kierownik Miejsko -Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej w Bierutowie  
Zofia Sławenta- Birska