

Zarządzenie Nr 61/2022
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Słupsku
z dnia 15 listopada 2022 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Bezpieczna Przystań” w Słupsku w likwidacji w 2022 r.

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1488)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych Dziennego Domu Pomocy Społecznej „Bezpieczna Przystań” w Słupsku w likwidacji na dzień 31 grudnia 2022 r., zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Inwentaryzacją metodą spisu z natury należy objąć następujące składniki majątku:
 - a) środki trwałe,
 - b) pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,
2. Inwentaryzacją metodą uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów należy objąć:
 - a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - b) należności od kontrahentów,
3. Inwentaryzacją metodą weryfikacji (uzgodnienia sald) dokumentów z zapisami księgowymi należy objąć:
 - a) zobowiązania, rozrachunki publicznoprawne, rozrachunki z pracownikami, należności sporne i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - d) fundusze jednostki.

§ 3

1. Spis o którym mowa w §2 ust.1 lit.a) i lit.b) przeprowadzi Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:
 - 1) przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej – Joanna Lecka
 - 2) członek – Jagoda Gierszewska
 - 3) członek – Edyta Szymańska.

§ 4

Osoby powołane w skład Komisji Inwentaryzacyjnej ponoszą odpowiedzialność za właściwe, dokładne, rzetelne oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

§ 5

1. Wyniki inwentaryzacji winny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.
2. Zobowiązuję Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do dostarczenia do Głównego Księgowego dokumentów w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w terminach ustalonych w harmonogramie.
3. Ostateczne rozliczenie wyników spisu z natury powinno nastąpić do 15 stycznia 2023 roku.

§ 6

Do przeprowadzenia pozostałych prac inwentaryzacyjnych (inwentaryzacja w drodze weryfikacji bądź uzgodnienia sald) zobowiązuję Głównego Księgowego jednostki.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
w Słupsku
Marcin Treder

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Wójcik

RADCA PRAWNY
Edyta Zubka

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 61/2022
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy
Rodzinie w Słupsku
z dnia 15 listopada 2022 r.

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji na rok 2022

Lp.	Czynność	Etap inwentaryzacji	Termin realizacji	Osoba odpowiedzialna
1	Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy	IV kwartał - przed rozpoczęciem spisu	Osoba odpowiedzialna materialnie - wyznaczony pracownik
2	Spis z natury	Właściwy - spisowy	od 01-12-2022 do 04-01-2023	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
3	Wycena spisanych składników, ustalenie ich wartości i ustalenie różnic inwentaryzacyjnych	Właściwy - spisowy	Po zakończeniu spisu z natury, nie później niż do 05-01-2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4	Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald	Właściwy - spisowy	do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego	Główny Księgowy lub osoba wyznaczona przez GK
5	Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową – weryfikacja sald	Właściwy - spisowy	pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych - do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego	Główny Księgowy lub osoba wyznaczona przez GK
6	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	do 09-01-2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
7	Wyjaśnienie przyczyn różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	od 10-01-2023 do 11-01-2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
8	Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	do 12-01-2023	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
9	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Rozliczeniowy	od 12-01-2023 do 13-01-2023	Kierownik jednostki
10	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Rozliczeniowy	13-01-2023	Główny Księgowy lub osoba wyznaczona przez GK

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie
w Słupsku
.....
Kierownik jednostki
Marcin Tręder