

**Zarządzenie Nr 28/2019**  
**Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolnie**  
**z dnia 23 grudnia 2019r.**

**w sprawie powołania Zespołu Spisowego do przeprowadzenia inwentaryzacji.**

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości /t. j. Dz. U. z 2019r, poz. 351 z późn. zm./

**zarządza się, co następuje:**

**§ 1.** 1. W celu zorganizowania i przeprowadzenia inwentaryzacji majątku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolnie powołuję się **Zespół Spisowy** w składzie:

**1) Przewodnicząca – Agnieszka Włoch- inspektor**

**2) Członek – Magdalena Dudek- referent**

2. Zadaniem Zespołu Spisowego jest przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury materiałów i wyposażenia objętego ewidencją ilościową, ewidencją ilościowo-wartościową w budynku Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolnie.

3. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolnie.

4. Inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2019r.

5. Inwentaryzację przeprowadza się w oparciu o arkusze spisowe, które wydane zostaną Przewodniczącemu Zespołu Spisowego oraz w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

**§ 2.** Ustala się termin rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 23 grudnia 2019r. oraz termin zakończenia na dzień 13 stycznia 2020r. Wycena spisanych składników majątkowych i weryfikacji sald polegająca na porównaniu stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic nastąpi najpóźniej do 29 lutego 2020 r.

**§ 3.** Osoby o których mowa w § 1 ponoszą pełną odpowiedzialność za przeprowadzenie spisu z natury zgodnie z obowiązującymi przepisami.

**§ 4.** Zakres czynności dla Zespołów Spisowych stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 5.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**KIEROWNIK**  
Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Kolnie  
*Piotr Duda*

### Zakres czynności członka Zespołu Spisowego

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury materiałów i wyposażenia objętych ewidencją ilościowo – wartościową, zgodnie z instrukcją stanowiącą załącznik do Zarządzenia Nr 18/2009 p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolnie z dnia 8 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacji przez sporządzenie spisów z natury.

2. Ujęcie w spisach z natury składników majątkowych, materiałów i wyposażenia objętych ewidencją ilościową i ilościowo – wartościową wg stanu na dzień 31.12.2019r. ustalając ich ilość:

Lp.	Składniki majątku	Sposób dokonania inwentaryzacji
1.	Rzeczowe składniki majątku obrotowego	Spis z natury, wycena porównanie wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz rozliczenie ewentualnych różnic
2.	Składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej i będące własnością innych jednostek	Spis z natury

3. Ujęcie:

Lp.	Składniki majątku	Sposób dokonania inwentaryzacji
1.	Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, obiektów inżynierii lądowej oraz środków trwałych w budowie	Spis z natury
2.	Wartości niematerialne i prawne	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników
3.	Aktywa pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych)	Spis z natury, wycena porównanie wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz rozliczenie ewentualnych różnic
4.	Akcje, obligacje i inne papiery wartościowe	Spis z natury, wycena porównanie wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz rozliczenie ewentualnych różnic
5.	Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych	Drogą uzyskania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów środków pieniężnych
6.	Należności, zobowiązania, kredyty i pożyczki	Uzyskanie od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykonanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów i pasywów oraz wyjaśnienie ewentualnych różnic
7.	Należności sporne i wątpliwe	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników
8.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników
9.	Należności i zobowiązania z tytułów publiczno – prawnych	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych

		składników
10.	Druki ścisłego zarachowania - kwitariusz przychodowy	Porównanie rzeczywistego stanu druków ścisłego zarachowania - kwitariusz przychodowy z ewidencją druków ścisłego zarachowania

4. W przypadku stwierdzenia zniszczonych, nieprzydatnych, niechodliwych składników majątkowych – przedłożenie Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej stosownych wniosków.


5. W przypadku stwierdzenia nadmiernego zużycia, niewłaściwego zabezpieczenia lub innych nieprawidłowości w zakresie gospodarowania składnikami majątkowymi – przedłożenie Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej stosownych informacji.

6. Zgłaszanie na bieżąco wszelkich problemów wynikłych w trakcie inwentaryzacji. Inwentaryzację należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.12.2019r.

7. Inwentaryzację przeprowadza się w oparciu o arkusze spisowe, które wydane zostaną Przewodniczącemu Zespołu Spisowego przez Przewodniczącą Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej. Wartości niematerialne i prawne w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

9. Ustala się termin rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 23 grudnia 2019r. oraz termin zakończenia na dzień 13 stycznia 2020r. Wycena spisanych składników majątkowych i weryfikacji sald polegająca na porównaniu stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic nastąpi najpóźniej do 29 lutego 2020 r.

10. Członek Zespołu Spisowego ponosi pełną odpowiedzialność za przeprowadzenie spisu z natury zgodnie z obowiązującymi przepisami.

  
**KIEROWNIK**  
 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej  
 w Krobie  
*Piotr Duda*