

Zarządzenie Nr 33/2024

Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi

z dnia 25 listopada 2024 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi.

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z póź. zm.) oraz Zarządzenia Nr 21/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi z dnia 1 kwietnia 2020r. z późniejszymi zmianami, w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi.

Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czeladzi zarządza, co następuje:

§ 1. Zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi przez komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- Anna Wójcik – Przewodniczący
- Monika Wylężek – Członek
- Aleksandra Gola – Członek

§ 2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. W drodze spisu z natury na dzień 31.12.2024r.:

- a) składniki aktywów będące własnością innych jednostek,
- b) papiery wartościowe w postaci materialnej (druki ścisłego zarachowania i inne wartości),

2. W drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów na dzień 31.12.2024r.:

- a) środki finansowe na rachunkach bankowych,
- b) należności od kontrahentów (z wyjątkiem tytułów publiczno-prawnych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
- c) własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom.

3. W drodze weryfikacji poprzez porównania danych ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów, a także porównanie danych ewidencyjnych z aktualnym stanem rzeczywistym i wyjaśnienie różnic i ujęć w protokole, a także weryfikację i uzgodnienie stanów ewidencyjnych kont syntetycznych i analitycznych na dzień 31.12.2024r.:

- a) środki trwałe,
- b) grunty,
- c) pozostałe środki trwałe,
- d) wartości niematerialne i prawne,
- e) umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- f) inwestycje,
- g) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- h) rozrachunki z pracownikami,
- i) rozrachunki publiczno - prawne,
- j) należności w przypadku których nie otrzymamy zwrotu potwierdzonego salda,
- k) środki trwałe o charakterze wyposażenia wydane pracownikom do stałego używania (sporządzenie na dzień inwentaryzacji wykazu wydanych pracownikowi przedmiotów w oparciu o dowody i ewidencję oraz uzyskanie pisemnego potwierdzenia zgodności przez pracownika).
- l) inne aktywa i pasywa jednostki niepodlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald lub podlegające tym metodom, ale przeprowadzenie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 3. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 28 listopada 2024 r. do 10 stycznia 2025 r. W dniu 31 grudnia 2024 r. należy przeprowadzić inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. Harmonogram prac inwentaryzacyjnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi w roku 2024 stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Czeladzi
mgr Aneta Józwin-Rybska**

Załącznik do Zarządzenia 33/2024
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy
Społecznej w Czeladzi
z dnia 25 listopada 2024 roku

H a r m o n o g r a m
prac inwentaryzacyjnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Czeladzi w roku 2024

Rodzaj prac	Osoba odpowiedzialna	Okres realizacji
Przedstawienie kierownikowi jednostki wniosku o wydanie zarządzenia w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej	Główny księgowy	listopad 2024 r
Przygotowanie projektu zarządzenia Dyrektora w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, powołania komisji inwentaryzacyjnej – wydanie zarządzenia	Dział Kadr i Spraw Pracowniczych	listopad 2024 r
Szkolenie komisji inwentaryzacyjnej	Główny księgowy/ Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej	Do 6 grudnia 2024r
Spis z natury	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej	28.11.2024r – 10.01.2025r wg stanu na dzień 31.12.2024r
Weryfikacja sald	Główny księgowy	Do 85 dnia po dniu bilansowym – zgodnie z art. 24 ust.5 pkt 2 ustawy o rachunkowości
Wycena arkuszy inwentaryzacyjnych	Pracownik Działu Administracyjnego – z uwagi na to, że prowadzi księgi inwentarzowe	Do 10.01.2025r