

Zarządzenie Nr 49/2023
Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodawie
z dnia 15 grudnia 2023 r.
w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 34/2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodawie z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej we Włodawie zarządzam, co następuje:

§ 1. Przeprowadzenie w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej we Włodawie inwentaryzacji następujących składników aktywów i pasywów:

- 1) metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości:
 - a) wartości niematerialne i prawne,
 - b) fundusze specjalne,
 - c) należności sporne i wątpliwe,
 - d) należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - e) należności i zobowiązania publiczno-prawne,
 - f) należności długoterminowe,
- 2) metodą uzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda:
 - a) środki pieniężne na rachunkach bankowych,
 - b) pożyczki i kredyty,
 - c) należności i zobowiązania.

§ 2. Do potwierdzenia sald stosuje się druki ogólnie dostępne. Dopuszcza się prowadzenie uzgodnień mailowo lub telefonicznie, które winny być potwierdzone w formie sporządzonej na te okoliczność notatki służbowe.

§ 3. Nie wymagają uzgodnienia salda:

- 1) należności i zobowiązania wobec kontrahentów, w tym osób fizycznych, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 2) należności i zobowiązań uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu pod warunkiem, że zapłata bezspornie dotyczy salda należności lub zobowiązania figurującego na dzień bilansowy,
- 3) rozrachunków objętych powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym,
- 4) należności i zobowiązań nie przekraczających łącznie 50,00 zł.

§ 4. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. i rozliczyć w terminie od dnia 31 grudnia 2023 r. do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań finansowych za rok 2023.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównej Księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej we Włodawie.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.