

**Zarządzenie Nr 7/2024**  
**Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu**  
**z dnia 14 października 2024 roku**

**w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej aktywów i pasywów jednostki za 2024 rok zgodnie z obowiązującą instrukcją inwentaryzacyjną oraz powołania osób do pracy w zespołach spisowych celem przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych.**

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku poz. 120 ) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 59/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu z dnia 30 października 2020 roku.

**zarządzam:**

**§ 1**

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej aktywów i pasywów Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu, zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku.
3. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczam na dzień 15 listopada 2024 roku.

**§ 2**

1. Inwentaryzację należy przeprowadzić:
  - a) metodą spisu z natury,
  - b) w drodze uzgodnienia sald,
  - c) w drodze weryfikacji ewidencji aktywów jednostki z posiadanymi dokumentami źródłowymi
  - d) w drodze porównania majątku trwałego jednostki z gminnym zasobem nieruchomości.
2. Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:
  - a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oraz kasach poszczególnych komórek organizacyjnych,
  - b) druki ścisłego zarachowania, depozyty i inne walory znajdujące się w Dziale Finansowym.
  - c) środki trwałe znajdujące się na terenie nie strzeżonym,
  - d) środki trwałe i pozostałe środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony w tym: sieci napowietrzne, sieci i instalacje podziemne,
  - e) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe, odpis aktualizujący wartość środków trwałych, umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
  - f) konto 300 - "Rozliczenie zakupu",
  - g) należności,
  - h) zobowiązania,
  - i) środki trwałe w budowie,
  - j) maszyny i urządzenia stanowiące składniki środków trwałych w budowie,
  - k) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek,
  - l) składniki majątkowe przekazane do używania innym jednostkom,
  - l) fundusze,
  - m) telefony komórkowe.
3. Czynności inwentaryzacyjne należy zakończyć do dnia 15 stycznia 2025 roku.
4. Rozliczenie wyników inwentaryzacji należy zakończyć najpóźniej do dnia 28 lutego 2025 roku.

### § 3

1. Powołuję następujące osoby do pracy w zespołach spisowych i wykonania zadań wyznaczonych przez Komisję Inwentaryzacyjną celem przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych:

- 1) Rafał Baczyński,
- 2) Justyna Bartyzel,
- 3) Małgorzata Brzeska,
- 4) Tomasz Dominik,
- 5) Sonia Dydak,
- 6) Janusz Kapka,
- 7) Łukasz Kosmala,
- 8) Dorota Kowalczyk
- 9) Magdalena Kowalska,
- 10) Kamila Milewska,
- 11) Miłosz Miśkiewicz,
- 12) Katarzyna Motybel,
- 13) Michał Rakoczy,
- 14) Damian Sodo,
- 15) Dominika Sołtysik Nowak,
- 16) Tomasz Soska,
- 17) Robert Stanek,
- 18) Agnieszka Szatniewska,
- 19) Renata Świerczyńska,
- 20) Krystyna Turek,
- 21) Marek Wykusz,
- 22) Sławomir Zdeb.

2. Osoby powołane do zespołów spisowych ponoszą pełną odpowiedzialność za terminowe, prawidłowe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami i stanem faktycznym przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych.

3. Zobowiązuję osoby wchodzące w skład zespołów spisowych do zapoznania się z Instrukcją inwentaryzacyjną.

4. Dopuszcza się w uzasadnionych przypadkach, dokonywanie zmian w zespołach spisowych na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

### § 4

Zobowiązuję kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych do nieprzemieszczania, nieprzyjmowania i niewydawania składników w czasie spisu z natury.

### § 5

1. Przed przystąpieniem do inwentaryzacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej i Główny Księgowy zobowiązani są do przeprowadzenia szkolenia i instruktażu członków komisji, zespołów spisowych, osób materialnie odpowiedzialnych, osób, którym powierzono pieczę nad majątkiem oraz pracowników Działu Finansowego o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się formę online.

2. Z przeprowadzonego szkolenia sporządza się protokół wraz z tematyką szkolenia i listą obecności uczestników szkolenia.

### § 6

Komisję Inwentaryzacyjną zobowiązuję do:



- 1) przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych/osób, którym powierzono pieczę nad majątkiem,
- 2) przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej.
- 3) wstępne ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i przedkładanie wniosków w sprawie ich rozliczenia,
- 4) sporządzenia protokołu z przebiegu inwentaryzacji,
- 5) przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Działu Finansowego.

#### § 7

- 6) Osoby materialnie odpowiedzialne/ osoby, którym powierzono pieczę nad majątkiem, zobowiązują do:
- 1) osobistej obecności w czasie, w którym wykonywane są czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem,
  - 2) ścisłej współpracy z Komisją Inwentaryzacyjną, zespołami spisowymi oraz Działem Finansowym,
  - 3) odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji:
    - a) ułożenia materiałów według asortymentu,
    - b) uporządkowania ewidencji rzeczowych składników majątku i uzgodnienia jej z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
    - c) sporządzenie i przekazanie do Działu Finansowego wszystkich niezbędnych dowodów księgowych, które mają wpływ na stan księgowy składników majątku objętego inwentaryzacją.

#### § 8

Zawiesza się nieobecności (np. z tytułu urlopów) wszystkich osób materialnie odpowiedzialnych, osób, którym powierzono pieczę nad majątkiem, członków Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych w okresie, w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne przewidziane harmonogramem.

#### § 9

Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

#### § 10

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

#### § 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR  
*J. Górak*  
Jerzy Górak

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*J. Kaczmareczk*  
Justyna Kaczmareczk

**HARMONOGRAM INWENTARYZACJI OKRESOWEJ ZA ROK 2024 W MIEJSKIM OŚRODKU SPORTU I REKREACJI  
W SOSNOWCU**

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
<b>1.</b>	<b>SPIS Z NATURY</b>					
1.1.	Druki ścisłego zarachowania, depozyty i inne walory w sejfie Działu Finansowego	-	31.12.2024	31.12.2024	Renata Świerczyńska Agnieszka Szatniewska	
1.2.	Środki pieniężne w kasach komórek organizacyjnych	Kierownicy komórek organizacyjnych	31.12.2024	31.12.2024	Sonia Dydak Magdalena Kowalska	
1.3.	Telefony komórkowe	-	31.12.2024	28.11.2024 02.12.2024	Małgorzata Brzeska Magdalena Kowalska	
1.4.	Składniki będące własnością innych jednostek powierzone MOSiR do użytkowania	-	31.12.2024	12.12.2024 16.12.2024	Janusz Kapka Krysztyna Turek	
1.5.	Kapielisko Stawiki ul. Kresowa	Mihosz Miśkiewicz	31.12.2024	06.12.2024 09.12.2024	Tomasz Dominik Damian Sodo	
1.6.	Pumptrack ul. Kresowa	Mihosz Miśkiewicz	31.12.2024	06.12.2024 09.12.2024	Tomasz Dominik Damian Sodo	
1.7.	Tężnia solankowa ul. Braci Mieroszewskich	Janusz Kapka	31.12.2024	10.12.2024	Łukasz Kosmala Robert Sarnek	
1.8.	Skate Park ul. Braci Mieroszewskich	Janusz Kapka	31.12.2024	10.12.2024	Łukasz Kosmala Robert Stanek	
1.9.	Skate Park ul. Zamkowa	Arkadiusz Hrabia	31.12.2024	11.12.2024	Janusz Kapka, Rafał Baczyński	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
1.10.	Park Dietla/ Plac zabaw Gloriaeta ul. Orła	Sławomir Zdeb	31.12.2024	12.12.2024	Robert Stanek Rafał Baczynski	
1.11.	Skate Park wraz z trasami rolkowymi, rowerowymi i pieszymi ul. Jasieńskiego	Piotr Dudek	31.12.2024	16.12.2024	Michał Rakoczy Kamila Milewska	
1.12.	Skate Park ul. Orłąt Lwowskich	Piotr Dudek	31.12.2024	17.12.2024	Miłosz Miśkiewicz Sławomir Zdeb	
1.13.	Pumptrack ul. Orłąt lwowskich	Piotr Dudek	31.12.2024	17.12.2024	Miłosz Miśkiewicz Sławomir Zdeb	
<b>2. POTWIERDZENIE SALDA</b>						
2.1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Katarzyna Motybel	
2.2.	Należności z tyt. dochodów budżetowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Agnieszka Szatniewska Sonia Dydak	
2.3.	Należności od dostawców	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Agnieszka Szatniewska	
2.4	Długoterminowe należności budżetowe	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Agnieszka Szatniewska	
2.5.	Powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Magdalena Kowalska	
<b>3. PORÓWNANIE STANÓW EWIDENCYJNYCH Z DOKUMENTAMI KSIĘGOWYMI I ICH WERYFIKACJA</b>						
3.1.	Środki trwałe w budowie (maszyny i urządzenia stanowiące składki środków trwałych w budowie)	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Tomasz Soska przy udziale Renaty Świerczyńska	
3.2	Konto księgowe „Środki trwałe” i „Umorzenie środków trwałych i WNP” z ewidencją środków trwałych i WNP prowadzoną w module księgowym „Majątek trwały”	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Renata Świerczyńska Katarzyna Motybel	
3.3	Konto księgowe „Pozostałe środki trwałe” i „Umorzenie pozostałych środków trwałych” z ewidencją pozostałych środków trwałych prowadzoną w module księgowym „Majątek trwały”	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Renata Świerczyńska Katarzyna Motybel	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
3.4.	Wartości niematerialne i prawne	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Renata Świerczyńska Tomasz Dominik	
3.5.	Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i WNP	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Katarzyna Motybel	
3.6.	Konto 300 - Rozliczenie zakupu (Materiały w drodze i dostawy niefakturowane)	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Magdalena Kowalska	
3.7.	Środki pieniężne w drodze	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Sonia Dydak	
3.8.	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Agnieszka Szatniowska	
3.9.	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Magdalena Kowalska	
3.10.	Rozrachunki z budżetami	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Katarzyna Motybel	
3.11.	Rozrachunki publicznoprawne	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Katarzyna Motybel Dorota Kowalczyk	
3.12.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Katarzyna Motybel Dorota Kowalczyk	
3.13.	Rozrachunki z pracownikami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Justyna Bartyzel Dominika Sotysik-Nowak	
3.14.	Wykazujące salda konta rozrachunków z pracownikami poza rozrachunkami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Agnieszka Szatniowska	
3.15.	Odpisy aktualizujące należności	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Agnieszka Szatniowska Magdalena Kowalska	
3.16.	Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Dominika Sotysik-Nowak	
3.17.	Należności sporne	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Magdalena Kowalska Dominika Sotysik-Nowak	
3.18.	Rozrachunki z tyt. wypłat byłym pracownikom, emerytom, rencistom	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Justyna Bartyzel Dominika Sotysik-Nowak	
3.19.	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne w tym wadła i zabezpieczenia	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Dominika Sotysik-Nowak	
3.20.	Rozrachunki z tyt. potrąceń na listach wynagrodzeń, wynagrodzenie dla płatnika oraz pomyłki bankowe	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Katarzyna Motybel Dorota Kowalczyk	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
3.21.	Fundusze jednostki	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Renata Świerczyńska Dominika Sołtyś-Nowak	
3.22.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Dominika Sołtyś-Nowak	
3.23.	Grunty - weryfikacja z dokumentami księgowymi, Grunty - uzgodnienie z gminnym zasobem nieruchomości	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Renata Świerczyńska	
3.24.	Wpływy do wyjaśnienia	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Sonia Dydak	
3.25.	Środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony np. linie napowietrzne, obiekty podziemne	-	31.12.2024	do 15 stycznia 2025	Marek Wykusz przy udziale Renaty Świerczyńskiej	

**DYREKTOR**  
*Jerzy Górak*  
Jerzy Górak

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Justyna Kaczmarszyk*  
Justyna Kaczmarszyk