

**Zarządzenie Nr 12/2023**  
**Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu**  
**z dnia 2.10. 2023 roku**

**w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej aktywów i pasywów jednostki za 2023 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 2023 roku.
3. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczam na dzień 16 października 2023 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) materiały składowane na terenie strzeżonym lub nie strzeżonym ewidencjonowane wyłącznie wartościowo na odpowiednim koncie księgowym (konto 310)
  - h) należności,
  - i) zobowiązania,
  - j) środki trwałe w budowie,
  - k) maszyny i urządzenia stanowiące składniki środków trwałych w budowie,
  - l) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek,
  - ł) składniki majątkowe przekazane do używania innym jednostkom,
  - m) fundusze,
  - n) telefony komórkowe.

3. Czynności inwentaryzacyjne należy zakończyć do dnia 15 stycznia 2024 roku.
4. Rozliczenie wyników inwentaryzacji należy zakończyć najpóźniej do dnia 18 marca 2024 roku.

### § 3

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

- 1) Karolina Andrzejewska,
- 2) Rafał Baczyński,
- 3) Justyna Bartyzel,
- 4) Andrzej Bil,
- 5) Małgorzata Brzeska,
- 6) Marta Cupiał,
- 7) Tomasz Dominik,
- 8) Piotr Dudek,
- 9) Sonia Dydak,
- 10) Katarzyna Grobelna,
- 11) Kamil Jakubowski,
- 12) Janusz Kapka,
- 13) Dorota Kowalczyk,
- 14) Magdalena Kowalska,
- 15) Miłosz Miśkiewicz,
- 16) Katarzyna Motybel,
- 17) Ewa Ościłowicz,
- 18) Katarzyna Parzniewska,
- 19) Michał Rakoczy,
- 20) Tomasz Sibielak,
- 21) Damian Sodo,
- 22) Tomasz Soska,
- 23) Robert Stanek,
- 24) Agnieszka Szatniewska,
- 25) Renata Świerczyńska,
- 26) Krystyna Turek,
- 27) Anna Walczak,
- 28) Marek Wykusz,
- 29) Sławomir Zdeb,
- 30) Angela Zynek.

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 zobowiązuje 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  
*Jerzy Górak*  
Jerzy Górak

## HARMONOGRAM INWENTARYZACJI OKRESOWEJ ZA ROK 2023 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. SPIS Z NATURY</b>						
1.1.	Druki ścisłego zarachowania, depozyty i inne walory w sejfie Działu Finansowego	-	31.12.2023	29.12.2023	Renata Świerczyńska Agnieszka Szatniewska	
1.2.	Środki pieniężne w kasach komórek organizacyjnych	Kierownicy komórek organizacyjnych	31.12.2023	29.12.2023	Sonia Dydak Katarzyna Parzniewska	
1.3.	Telefony komórkowe	-	31.12.2023	29.11.2023 06.12.2023	Małgorzata Brzeska Angela Zynek	
1.4.	Składniki będące własnością innych jednostek powierzone MOSIR do użytkowania	-	31.12.2023	13.12.2023 18.12.2023	Janusz Kapka Krystyna Turek	
1.5.	Kapeliśko Stawiki ul. Kresowa 1	Miłosz Miśkiewicz	31.12.2023	16.10.2023	Tomasz Dominik Damian Sodo	
1.6.	Pumptrack ul. Kresowa 1	Miłosz Miśkiewicz	31.12.2023	16.10.2023	Tomasz Dominik Damian Sodo	
1.7.	Skate Park ul. Braci Mieroszewskich	Janusz Kapka	31.12.2023	18.10.2023	Ewa Ościłowicz Andrzej Bil	
1.8.	Tężnia Solankowa ul. Braci Mieroszewskich	Janusz Kapka	31.12.2023	18.10.2023	Ewa Ościłowicz Andrzej Bil	
1.7.	Skate Park ul. Zankowa	Marcin Kotula	31.12.2023	20.10.2023	Janusz Kapka, Robert Stanek	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spłowy	Uwagi
1.8.	Park Dietla/ Plac zabaw/ Glorietta ul. Orla	Sławomir Zdełb	31.12.2023	23.10.2023	Kamil Jakubowski Karolina Andrzejewska	
1.9.	Skate Park wraz z trasami rolkowymi, rowerowymi i pieszymi ul. Jasińskiego	Piotr Dudek	31.12.2023	26.10.2023	Ewa Ościłowicz Karolina Andrzejewska	
1.10.	Skate Park ul. Orłat Lwowskich	Piotr Dudek	31.12.2023	13.11.2023	Janusz Kapka Damian Sodo	
1.11.	Pumptrack ul. Orłat Lwowskich	Piotr Dudek	31.12.2023	13.11.2023	Janusz Kapka Damian Sodo	
1.12.	Kompleks Piłkarski przy ul. Kresowej 1	Miłosz Miśkiewicz	31.12.2023	5.12.2023 - 8.12.2023	Kamil Jakubowski Michał Rakoczy	
1.13.	Kompleks Sportowy przy al. Mireckiego 31	Rafał Baczyński	31.12.2023	23.10.2023 - 25.10.2023	Ewa Ościłowicz Tomasz Sibiela	
1.14.	Kompleks Sportowy przy ul. Orłat Lwowskich 70	Piotr Dudek	31.12.2023	13.11.2023 - 15.11.2023	Janusz Kapka Robert Stanek	
1.15.	Kompleks Rekreacyjno-Sportowy przy ul. 3 Maja 51	Damian Sodo	31.12.2023	16.11.2023 - 17.11.2023	Sonia Dydek Małgorzata Brzeska	
1.16.	Hala Widowiskowo Sportowa przy ul. Żeromskiego 4 C	Robert Stanek	31.12.2023	20.11.2023 - 23.11.2023	Sławomir Zdełb Rafał Baczyński	
1.17.	Hala Widowiskowo Sportowa przy ul. Braci Mieroszewskich 91	Janusz Kapka	31.12.2023	24.11.2023 - 28.11.2023	Krzyszyna Turek Tomasz Sibiela	
1.18.	Hala Sportowa przy ul. Baczyńskiego 4	Rafał Baczyński	31.12.2023	29.11.2023 - 4.12.2023	Piotr Dudek Robert Stanek	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
1.19.	Centrum Aktywności Rodzinniej ZeromPark przy ul. Zeromskiego 4D	Sławomir Zdeh	31.12.2023	18.12.2023 - 21.12.2023	Janusz Kapka Damian Sodo	
1.20.	Klimontowskie Centrum Aktywności Rodzinniej przy ul. Dobrzańskiego 99	Krzyszyna Turek	31.12.2023	11.12.2023 - 13.12.2023	Miłosz Miśkiewicz Sławomir Zdeh	
1.21.	Pawilon Sportowy przy ul. Starzyńskiego 50	Damian Sodo	31.12.2023	14.12.2023	Katarzyna Parzniewska Małgorzata Brzeska	
1.22.	Stadion Piłkarski przy ul. Galczyńskiego 9	Damian Sodo	31.12.2023	15.12.2023	Katarzyna Parzniewska Małgorzata Brzeska	
1.23.	Stadion Zimowy przy ul. Zamkowej 4	Marcin Koruła	31.12.2023	2.01.2024 - 4.01.2024	Katarzyna Parzniewska Sonia Dydak	
1.24.	Pływalnia Letnia przy ul. 3 Maja 41	Arkadiusz Hrabia	31.12.2023	2.11.2023 - 9.11.2023	Krzyszyna Turek Marta Cupiał	
1.25.	Pływalnia Letnia przy ul. Wojska Polskiego 181	Sławomir Zdeh	31.12.2023	22.12.2023	Miłosz Miśkiewicz Michał Rakoczy	
1.26.	Korty Tenisowe przy ul. Szkolnej 4b	Damian Sodo	31.12.2023	19.10.2023	Rafał Baczyński Piotr Dudek	
1.27.	Stadion Piłkarski przy ul. Górników 81A	Janusz Kapka	31.12.2023	24.11.2023	Krzyszyna Turek Tomasz Sibielski	
1.28.	Stadion Lekkoatletyczny przy al. Mireckiego 4	Rafał Baczyński	31.12.2023	18.12.2023 - 19.12.2023	Karolina Andrzejewska Kamil Jakubowski	
1.29.	Pływalnia Kryta przy ul. Bohaterów Monte Cassino 46A	Piotr Dudek	31.12.2023	27.12.2023 - 29.12.2023	Marta Cupiał Michał Rakoczy	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
1.30.	Dział Rozwoju i Promocji Sportu	Michał Rakoczy	31.12.2023	20.12.2023 21.12.2023	Angelita Zynek Tomasz Dominik	
<b>POTWIERDZENIE SALDA</b>						
2.1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Katarzyna Motybel	
2.2.	Należności z tyt. dochodów budżetowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Agnieszka Szatniewska Sonia Dydak	
2.3.	Należności od dostawców	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Agnieszka Szatniewska	
2.4.	Długoterminowe należności budżetowe	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Agnieszka Szatniewska	
2.5.	Powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	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)	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Tomasz Soska przy udziale Renaty Świerczyńskiej	
3.2.	Konto księgowe „Środki trwałe” i „Umorzenie środków trwałych i WNP” z ewidencją środków trwałych i WNP prowadzoną w module księgowym „Majątek trwały”	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Renata Świerczyńska Magdalena Kowalska	
3.3.	Konto księgowe „Pozostałe środki trwałe” i „Umorzenie pozostałych środków trwałych” z ewidencją pozostałych środków trwałych prowadzoną w module księgowym „Majątek trwały”	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Renata Świerczyńska Magdalena Kowalska	
3.4.	Wartości niematerialne i prawne	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Tomasz Dominik	
3.5.	Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i WNP	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Katarzyna Motybel	
3.6.	Konto 300 - Rozliczenie zakupu (Materiały w drodze i dostawy niefakturowane), Konto 310	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Sonia Dydak	
3.7.	Środki pieniężne w drodze	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Sonia Dydak	
3.8.	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Magdalena Kowalska	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
3.9.	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Renata Świerczyńska	
3.10.	Rozrachunki z budżetami	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Katarzyna Motybel	
3.11.	Rozrachunki publicznoprawne	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Katarzyna Motybel	
3.12.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Katarzyna Motybel	
3.13.	Rozrachunki z pracownikami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Justyna Bartyzel Renata Świerczyńska	
3.14.	Wykazujące salda konta rozrachunków z pracownikami poza rozrachunkami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Agnieszka Szatniewska	
3.15.	Odpisy aktualizujące należności	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Agnieszka Szatniewska	
3.16.	Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Sonia Dydak	
3.17.	Należności sporne	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Sonia Dydak	
3.18.	Rozrachunki z tyt. wypłat byłym pracownikom, emerytom, renciistom	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Katarzyna Grobelna Renata Świerczyńska	
3.19.	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne w tym wadlia i zabezpieczenia	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Magdalena Kowalska	
3.20.	Rozrachunki z tyt. potrąceń na listach wynagrodzeń, wynagrodzenie dla płatnika oraz pomyłki bankowe	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Katarzyna Motybel	
3.21.	Fundusze jednostki	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Renata Świerczyńska	
3.22.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Magdalena Kowalska	
3.23.	Gruntowy - weryfikacja z dokumentami księgowymi, Gruntowy - uzgodnienie z gminnym zasobem nieruchomości	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Renata Świerczyńska	
3.24.	Wpływy do wyjaśnienia	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Sonia Dydak	
3.25.	Środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony np. linie napowietrzne, obiekty podziemne	-	31.12.2023	do 15 stycznia 2024	Marek Wykusz przy udziale Renaty Świerczyńskiej	

**DYREKTOR**  
*J. Ciolek*  
 Jęrzyn Góralc