

Zarządzenie Nr 74 /2022
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu
z dnia 25 października 2022 roku

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej aktywów i pasywów jednostki za 2022 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 2021 roku poz. 217) 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 2022 roku.
3. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczam na dzień 15 listopada 2022 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 trwale 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 16 stycznia 2023 roku.
4. Rozliczenie wyników inwentaryzacji należy zakończyć najpóźniej do dnia 17 marca 2023 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) Kamil Jakubowski,
- 3) Ewa Ościłowicz,
- 4) Katarzyna Parzniewska,
- 5) Marcin Kotuła,
- 6) Janusz Kapka,
- 7) Agnieszka Szatniewska,
- 8) Agnieszka Bzowska,
- 9) Adrian Oponowicz,
- 10) Dorota Kowalczyk,
- 11) Marek Wykusz,
- 12) Tomasz Soska,
- 13) Krystyna Turek,
- 14) Damian Sodo,
- 15) Katarzyna Motybel,
- 16) Małgorzata Brzeska,
- 17) Justyna Bartyzel,
- 18) Magdalena Kowalska,
- 19) Tomasz Dominik,
- 20) Beata Janowska.

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, zobowiązuję 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

fw

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI OKRESOWEJ ZA ROK 2022 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
1. SPIS Z NATUREY						
1.1.	Druki ścisłego zarachowania, depozyty i inne walory w sejfie Działu Finansowego	-	31.12.2022	30.12.2022	Katarzyna Motybel Agnieszka Brzowska	
1.2.	Środki pieniężne w kasach komórek organizacyjnych	Kierownicy komórek organizacyjnych	31.12.2022	30.12.2022	Beata Janowska Katarzyna Parzniewska	
1.3.	Telefony komórkowe	-	31.12.2022	28.11.2022 02.12.2022	Malgorzata Brzeska Magdalena Kowalska	
1.4.	Składniki będące własnością innych jednostek powierzone MOSiR do użytkowania	-	31.12.2022	12.12.2022 16.12.2022	Janusz Kapka Krystyna Turek	
1.5.	Kapielisko Stawiki ul. Kresowa	Milosz Miśkiewicz	31.12.2022	06.12.2022 07.12.2022	Adrian Oponowicz Kamil Jakubowski	
1.6.	Pumptrack ul. Kresowa	Milosz Miśkiewicz	31.12.2022	06.12.2022 07.12.2022	Adrian Oponowicz Kamil Jakubowski	
1.7.	Tężnia solankowa ul. Braci Mieroszewskich	Janusz Kapka	31.12.2022	08.12.2022	Karolina Andrzejewska Ewa Ościłowicz	
1.8.	Skate Park ul. Braci Mieroszewskich	Janusz Kapka	31.12.2022	08.12.2022	Ewa Ościłowicz, Karolina Andrzejewska	
1.9.	Skate Park ul. Zamkowa	Marcin Kotula	31.12.2022	09.12.2022	Janusz Kapka, Damian Sodo	

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 Głorieta ul. Orła	Tomasz Kurkowski	31.12.2022	12.12.2022	Kamil Jakubowski, Damian Sodo	
1.11.	Skate Park wraz z trasami rolkowymi, rowerowymi i pieszymi ul. Jasińskiego	Piotr Dudek	31.12.2022	15.12.2022	Marcin Kotuła Tomasz Dominik	
1.12.	Skate Park ul. Orłat Lwowskich	Piotr Dudek	31.12.2022	15.12.2022	Marcin Kotuła Tomasz Dominik	
1.13.	Pumptrack ul. Orłat lwowskich	Piotr Dudek	31.12.2022	15.12.2022	Marcin Kotuła Tomasz Dominik	
2. POTWIERDZENIE SALDA						
2.1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Katarzyna Motybel	
2.2.	Należności z tyt. dochodów budżetowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Szatniewska Katarzyna Parzniewska	
2.2.	Należności od dostawców	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Szatniewska	
2.4	Długoterminowe należności budżetowe	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Szatniewska	
2.5.	Powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Magdalena Kowalska	
3. PORÓWNANIE STANÓW EWIDENCYJNYCH Z DOKUMENTAMI KSIĘGOWYMI I ICH WERYFIKACJA						
3.1.	Środki trwałe w budowie (maszyny i urządzenia stanowiące składki środków trwałych w budowie)	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Tomasz Soska przy udziale Agnieszki Bzowskiej	
3.2	Konto księgowe „Środki trwałe” i „Umorzenie środków trwałych i WNP” z ewidencją środków trwałych i WNP prowadzoną w module księgowym „Majątek trwały”	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Bzowska 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”	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Bzowska 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	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Adrian Oponowicz Tomasz Dominik	
3.5	Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i W/NP	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Katarzyna Morybel	
3.6.	Konto 300 - Rozliczenie zakupu (Materiały w drodze i dostawy niefakturowane)	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Magdalena Kowalska	
3.7.	Środki pieniężne w drodze	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Magdalena Kowalska	
3.8.	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Bzowska	
3.9.	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Magdalena Kowalska	
3.10.	Rozrachunki z budżetami	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Katarzyna Morybel	
3.11.	Rozrachunki publicznoprawne	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Katarzyna Morybel	
3.12.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Katarzyna Morybel	
3.13.	Rozrachunki z pracownikami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Justyna Bartyzel Magdalena Kowalska	
3.14.	Wykazujące salda konta rozrachunków z pracownikami poza rozrachunkami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Szatniowska	
3.15.	Odpisy aktualizujące należności	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Szatniowska Katarzyna Parzniewska	
3.16.	Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Bzowska	
3.17.	Należności sporne	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Katarzyna Parzniewska	
3.18.	Rozrachunki z tyt. wypłat byłym pracownikom, emerytom, rencistom	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Dorota Kowalczyk Katarzyna Parzniewska	
3.19.	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Bzowska	
3.20.	Rozrachunki z tyt. potrąceń na listach wynagrodzeń, wynagrodzenie dla płatnika oraz pomyłki bankowe	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Katarzyna Parzniewska	
3.21.	Fundusze jednostki	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Bzowska	
3.22.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Magdalena Kowalska	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające Inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
3.23.	Gruntów - weryfikacja z dokumentami księgowymi, Gruntów - uzgodnienie z gminnym zasobem nieruchomości	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Agnieszka Brzowska	
3.24.	Salda rozrachunków z tytułu zabezpieczeń i wadliw	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Magdalena Kowalska	
3.25.	Wpływy do wyjaśnienia	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Magdalena Kowalska	
3.26.	Materiały składowane na terenie strzeżonym lub niestrzeżonym ewidencjonowane wyłączenie wartościowo na odpowiednim koncie księgowym (konto 310)	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Magdalena Kowalska	
3.27.	Środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony np. linie napowietrzne, obiekty podziemne	-	31.12.2022	do 13 stycznia 2023	Marek Wykusz przy udziale Agnieszki Brzowskiej	

KM

DYREKTOR
Jerzy Górak
 Jerzy Górak