

**Zarządzenie Nr 61/2020**  
**Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu**  
**z dnia 4 listopada 2020 roku**

**w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej aktywów i pasywów jednostki za 2020 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 2019 roku poz. 351 z późniejszymi zmianami) 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 2020 roku.
3. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczam na dzień 16 listopada 2020 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 2021 roku.

4. Rozliczenie wyników inwentaryzacji należy zakończyć najpóźniej do dnia 19 marca 2021 roku.

### § 3

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

1) Matylda Chacusi,

2) Anna Kowal

3) Dominika Sołtysik,

4) Katarzyna Parzniewska

5) Paulna Bojacz

6) Marcin Kotuła,

7) Janusz Kapka

8) Agnieszka Szatniewska,

9) Agnieszka Bzowska,

10) Adrian Oponowicz ,

11) Sławomir Zdeb,

12) Marek Wykusz,

13) Tomasz Soska,

14) Katarzyna Grobelna,

15) Krystyna Turek,

16) Damian Sodo,

17) Katarzyna Motybel,

18) Małgorzata Brzeska,

19) Justyna Bartyzel.

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. W związku z trudną sytuacją epidemiologiczną, 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  
  
Jerzy Górak



## HARMONOGRAM INWENTARYZACJI OKRESOWEJ ZA ROK 2020 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	-	31.12.2020	31.12.2020	Katarzyna Parzniewska Agnieszka Szatniewska	
1.2.	Środki pieniężne w kasach komórek organizacyjnych	Kierownicy komórek organizacyjnych	31.12.2020	31.12.2020	Matylda Chacús Barbara Grabowska	
1.3.	Telefony komórkowe	-	31.12.2020	28.11.2020 - 07.12.2020	Małgorzata Brzeska Agnieszka Bzowska	
1.4.	Składniki będące własnością innych jednostek powierzone MOSiR do użytkowania	-	31.12.2020	11.12.2020 - 15.12.2020	Paulina Bojacz Krystyna Turek	
1.5.	Kąpielisko Stawiki ul. Kresowa 1	Miłosz Miśkiewicz	31.12.2020	04.12.2020 - 05.12.2020	Tomasz Dominik Sławomir Zdeb	
1.6.	Skate Park ul. Braci Mieroszewskich	Janusz Kapka	31.12.2020	06.12.2020	Adrian Oponowicz, Anna Kowal	
1.7.	Skate Park ul. Zamkowa	Marcin Kotuła	31.12.2020	07.12.2020	Janusz Kapka, Damian Sodo	
1.8.	Park Dietla ul. Orla	Tomasz Rutkowski	31.12.2020	11.12.2020	Tomasz Dominik, Damian Sodo	
1.9.	Skate Park wraz z trasami rolkowymi, rowerowymi i pieszymi ul. Jasińskiego	Leszek Rakoczy	31.12.2020	15.12.2020	Marcin Kotuła Tomasz Dominik	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
1.10.	Materiały składowane na terenie strzeżonym lub niestrzeżonym ewidencjonowane wyłącznie wartościowo na odpowiednim koncie księgowym (konto 310)	-	31.12.2020	18.12.2020	Sławomir Zdeb Damian Sodo	
<b>2.</b>	<b>POTWIERDZENIE SALDA</b>					
2.1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Katarzyna Motybel	
2.2.	Należności z tyt. dochodów budżetowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Szatniewska Katarzyna Parzniewska	
2.3	Należności od dostawców	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Szatniewska	
2.4	Długoterminowe należności budżetowe	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Szatniewska	
2.5.	Powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Katarzyna Parzniewska	
<b>3.</b>	<b>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)	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Tomasz Soska przy udziale Dominiki Sołtysik	
3.2	Konto księgowe „Środki trwałe” i „Umorzenie środków trwałych i WNP” z ewidencją środków trwałych i WNP prowadzoną w module księgowym „Majątek trwały”	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	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”	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Bzowska Katarzyna Motybel	
3.4.	Wartości niematerialne i prawne	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Adrian Oponowicz Tomasz Dominik	
3.5	Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i WNP	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Katarzyna Motybel	
3.6.	Konto 300 - Rozliczenie zakupu (Materiały w drodze i dostawy niefakturowane)	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Katarzyna Parzniewska	
3.7.	Środki pieniężne w drodze	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Dominika Sołtysik	
3.8.	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Bzowska	
3.9.	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Katarzyna Parzniewska	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
3.10.	Rozrachunki z budżetami	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Katarzyna Motybel	
3.11.	Rozrachunki publicznoprawne	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Katarzyna Motybel	
3.12.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Katarzyna Motybel	
3.13.	Rozrachunki z pracownikami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Justyna Bartyzel Katarzyna Parzniewska	
3.14.	Wykazujące salda konta rozrachunków z pracownikami poza rozrachunkami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Szatniewska	
3.15.	Odpisy aktualizujące należności	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Szatniewska Katarzyna Parzniewska	
3.16.	Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Bzowska	
3.17.	Należności sporne	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Dominika Sołtysik	
3.18.	Rozrachunki z tyt. wypłat byłym pracownikom, emerytom, rencistom	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Katarzyna Grobelna Katarzyna Parzniewska	
3.19.	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Bzowska	
3.20.	Rozrachunki z tyt. potrąceń na listach wynagrodzeń, wynagrodzenie dla płatnika oraz pomyłki bankowe	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Bzowska	
3.21.	Fundusze jednostki	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Dominika Sołtysik	
3.22.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Dominika Sołtysik	
3.23.	Grunty- weryfikacja z dokumentami księgowymi, Grunty - uzgodnienie z gminnym zasobem nieruchomości	-	31.12.2018	do 15 stycznia 2021	Dominika Sołtysik	
3.24.	Salda rozrachunków z tytułu zabezpieczeń i wadliw	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Marylda Chacusz	
3.25.	Wpływy do wyjaśnienia	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Agnieszka Szatniewska	
3.26.	Środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony np. linie napowietrzne, obiekty podziemne	-	31.12.2020	do 15 stycznia 2021	Marek Wykusz przy udziale Dominiki Sołtysik	

