

Zarządzenie Nr 92/ 2019
Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu
z dnia 10 października 2019 roku

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej aktywów i pasywów jednostki w 2019 roku 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 2018 roku poz. 395) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 99/2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu z dnia 2 listopada 2018 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 2019 roku.
3. Termin rozpoczęcia inwentaryzacji wyznaczam na dzień 14 października 2019 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 w kasie głównej i kasach poszczególnych komórek organizacyjnych,
 - b) składniki majątku trwałego, druki ścisłego zarachowania, depozyty i inne walory znajdujące się w kasie głównej,
 - 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) materiały nie objęte ewidencją ilościowo – wartościową tj. środki czystości, akcesoria do utrzymania czystości w opakowaniach jednostkowych, tonery do drukarek w opakowaniach jednostkowych, paliwo w bakach samochodów, materiały biurowe, papiernicze w opakowaniach jednostkowych,
 - g) konto 300 - "Rozliczenie zakupu",
 - h) materiały składowane na terenie strzeżonym lub nie strzeżonym ewidencjonowane wyłącznie wartościowo na odpowiednim koncie księgowym (konto 310)
 - i) należności,
 - j) zobowiązania,
 - k) środki trwałe w budowie,
 - l) maszyny i urządzenia stanowiące składniki środków trwałych w budowie,

- l) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek,
 - m) składniki majątkowe przekazane do używania innym jednostkom,
 - n) fundusze,
 - o) telefony komórkowe.
3. Czynności inwentaryzacyjne należy zakończyć do dnia 15 stycznia 2019 roku.
 4. Rozliczenie wyników inwentaryzacji należy zakończyć najpóźniej do dnia 22 marca 2019 roku.

§ 3

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

- 1) Matylda Chacús,
- 2) Anna Kowal
- 3) Dominika Sołtysik,
- 4) Zinada Pycia,
- 5) Gabriela Niziurska,
- 6) Marcin Kotuła,
- 7) Janusz Kapka
- 8) Tomasz Dominik,
- 9) Agnieszka Szatniewska,
- 10) Agnieszka Bzowska,
- 11) Adrian Oponowicz ,
- 12) Sławomir Zdeb,
- 13) Marek Wykusz,
- 14) Tomasz Soska,
- 15) Katarzyna Grobelna,
- 16) Krystyna Turek,
- 17) Damian Sodo,
- 18) Katarzyna Motybel,
- 19) Małgorzata Brzeska,
- 20) Justyna Bartyzel,
- 21) Barbara Grabowska,
- 22) Marek Dziurawicz,
- 23) Agnieszka Gałeczka,
- 24) Tomasz Rutkowski,
- 25) Wioletta Franczyk,
- 26) Miłosz Miśkiewicz.

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

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.

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

Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg inwentaryzacji składników majątku uzgadnianych w drodze pisemnego potwierdzenia sald oraz porównania ewidencji z odpowiednimi dokumentami, a także za ujęcie wyników inwentaryzacji w sprawozdaniu finansowym jednostki odpowiedzialny jest Kierownik Działu Finansowego.

§ 11

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
J. Górak
Jerzy Górak

RADCA PRAWNY
J. Malinowski
Jarosław Malinowski



HARMONOGRAM INWENTARYZACJI OKRESOWEJ ZA ROK 2019 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.	Składniki majątku trwałego, Środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania, depozyty i inne walory w kasie głównej	Katarzyna Parzniewska	31.12.2019	31.12.2019	Zinada Pycia Dominika Sołtysik	
1.2.	Środki pieniężne w kasach komórek organizacyjnych	Kierownicy komórek organizacyjnych	31.12.2019	31.12.2019	Matylda Chacusi Barbara Grabowska	
1.3.	Telefony komórkowe	-	31.12.2019	25.11.2019 - 7.12.2019	Małgorzata Brzeska Agnieszka Bzowska	
1.4.	Materiały nie objęte ewidencją ilościowo-wartościowo, tj. środki czystości, akcesoria do utrzymania czystości w opakowaniach jednostkowych, tonery do drukarek w opakowaniach jednostkowych, materiały biurowe i papiernicze w opakowaniach jednostkowych	-	31.12.2019	31.12.2019	Justyna Bartyzell Janusz Kapka	
1.5.	Paliwo w bakaach pojazdów samochodowych	-	31.12.2019	31.12.2019	Justyna Bartyzell, Janusz Kapka	
1.6.	Składniki będące własnością innych jednostek powierzone MOSIR do użytkowania	-	31.12.2019	21.10.2019 - 23.10.2019	Małgorzata Brzeska Krystyna Turek	
1.7.	Kąpielisko Stawiki ul. Kresowa I	Miłosz Miśkiewicz	31.12.2019	05.11.2019	Damian Sodo Adrian Oponowicz	
1.8.	Skate Park ul. Braci Mieroszewskich	Janusz Kapka	31.12.2019	06.11.2019	Damian Sodo Adrian Oponowicz	
1.9.	Skate Park ul. Zamkowa	Marcin Kotuła	31.12.2019	07.11.2019	Damian Sodo Adrian Oponowicz	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
1.10.	Park Dietla ul. Orła	Tomasz Rutkowski	31.12.2019	12.11.2019	Damian Sodo Adrian Oponowicz	
1.11.	Skate Park wraz z trasami rolkowymi, rowerowymi i pieszymi ul. Jasieńskiego	Leszek Rakoczy	31.12.2019	13.11.2019	Damian Sodo Adrian Oponowicz	
1.12	Kompleks piłkarski przy ul. Kresowej 1	Miłosz Miskiewicz	31.12.2019	12.11.2019 -15.11.2019	Barbara Grabowska Matylda Chacusi	
1.13	Kompleks Sportowy przy al. Mireckiego 31	Tomasz Rutkowski	31.12.2019	28.10.2019 -30.10.2019.	Marek Dziurawicz Anna Kowal	
1.14	Kompleks Sportowy przy ul. Orłąt Lwowskich 70	Leszek Rakoczy	31.12.2019	5.11.2019 -7.11.2019	Janusz Kapka Damian Sodo	
1.15	Kompleks Rekreacyjno-Sportowy przy ul. 3 Maja 51	Damian Sodo	31.12.2019	18.11.2019 -20.11.2019	Barbara Grabowska Agnieszka Bzowska	
1.16	Hala Widowiskowo-Sportowa przy ul. Żeromskiego 4 C	Tomasz Rutkowski	31.12.2019	5.11.2019 -7.11.2019	Małgorzata Brzeska Agnieszka Gacezka	
1.17	Hala Widowiskowo-Sportowa przy ul. Braci Mieroszewskich 91	Janusz Kapka	31.12.2019	12.11.2019 -14.11.2019	Marek Dziurawicz- Wioletta Franczyk	
1.18	Hala Sportowa przy ul. Baczyńskiego 4	Marek Dziurawicz	31.12.2019	26.11.2019 -28.11.2019	Dominika Sochysik Sławomir Zdeb	
1.18	Pływalnia Kryta i Siłownia przy ul. Żeromskiego 4D	Sławomir Zdeb	31.12.2019	6.01.2020 -13.01.2020	Tomasz Rutkowski Matylda Chacusi	
1.19	Klimontowskie Centrum Aktywności Rodziny przy ul. Hubala Dobrzańskiego 99 A	Krystyna Turek	31.12.2019	24.10.2019 -28.10.2019	Janusz Kapka Agnieszka Gacezka	
1.20	Pawilon Sportowy przy ul. Starzyńskiego 50	Krystyna Turek	31.12.2019	2.12.2019 -5.12.2019	Marek Dziurawicz Anna Kowal	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
1.21	Stadion Piłkarski przy ul. Gątczyńskiego 9	Krystyna Turek	31.12.2019	2.12.2019 -5.12.2019	Marek Dziurawicz Anna Kowal	
1.22	Stadion Zimowy przy ul. Zamkowej 4	Marcin Kotuła	31.12.2019	18.11.2019 -21.11.2019	Tomasz Rutkowski Katarzyna Grobelna	
1.23	Pływalnia Letnia przy ul. 3 Maja 41 i składniki majątku trwałego ewidencjonowane jako Ogólnozakładowe (Zarząd)	Arkadiusz Hrabia	31.12.2019	9.12.2019 -12.12.2019	Barbara Grabowska Marylda Chacús	
1.23	Pływalnia Letnia przy ul. Wojska Polskiego 181	Leszek Rakoczy	31.12.2019	14.12.2019	Dominika Sołtysik Sławomir Zdeb	
1.24	Korty tenisowe przy ul. Szkolnej 4b	Marcin Kotuła	31.12.2019	18.11.2019 -21.11.2019	Tomasz Rutkowski Katarzyna Grobelna	
1.25	Kompleks Rekreacyjno-Sportowy przy ul. Hubala Dobrzańskiego 99 a	Krystyna Turek	31.12.2019	24.10.2019 -28.10.2019	Janusz Kapka Agnieszka Gateczka	
1.26	Lodowisko przy al. Zwycięstwa 20	Marcin Kotuła	31.12.2019	8.01.2020	Adrian Oponowicz Tomasz Dominik	
1.27	Stadion Piłkarski przy ul. Górników 81a	Janusz Kapka	31.12.2019	12.11.2019 -14.11.2019	Marek Dziurawicz- Wioletta Franczyk	
1.28	Stadion Lekkoatletyczny im. Stefana Piatka przy al. Mireckiego 4	Marek Dziurawicz	31.12.2019	16.12.2019	Dominika Sołtysik Adrian Oponowicz	
1.29	Pływalnia Kryta przy ul. Bohaterów Monte Cassino 46a	Sławomir Zdeb	31.12.2019	17.10.2019 -18.10.2019	Barbara Grabowska Katarzyna Motybel	
1.30	Dział Rozwoju i Promocji Sportu	Michał Rakoczy	31.12.2019	27.12.2019 -30.12.2019	Miłosz Miśkiewicz Wioletta Franczyk	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
1.31	Materiały składowane na terenie strzeżonym lub niestrzeżonym ewidencjonowane wyłącznie wartościowo na odpowiednim koncie księgowym (konto 310)	-	31.12.2019	19.11.2019	Sławomir Zdeb Damian Sodo	
2. POTWIERDZENIE SALDA						
2.1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia	
2.2.	Należności z tyt. dochodów budżetowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska Agnieszka Bzowska	
2.3	Należności od dostawców	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska	
2.4	Długoterminowe należności budżetowe	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska	
2.5.	Powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Agnieszka Bzowska	
3. PORÓWNANIE STANÓW EWIDENCYJNYCH Z DOKUMENTAMI KSIĘGOWYMI I ICH WERYFIKACJA						
3.1.	Środki trwałe w budowie (maszynny i urządzenia stanowiące składki środków trwałych w budowie)	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Tomasz Soska przy udziale Zinady Pyci	
3.2	Konto księgowe „Umorzenie środków trwałych i WNP” z ewidencją środków trwałych i WNP prowadzoną w module księgowym „Majątek trwały” w konfrontacji ze spisem z natury środków trwałych	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia Katarzyna Motybel	
3.3	Konto księgowe „Umorzenie pozostałych środków trwałych” z ewidencją pozostałych środków trwałych prowadzoną w module księgowym „Majątek trwały” w konfrontacji ze spisem z natury pozostałych środków trwałych	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia Katarzyna Motybel	
3.4.	Wartości niematerialne i prawne	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Adrian Oponowicz Tomasz Dominik	
3.5	Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i WNP	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia Katarzyna Motybel	
3.6.	Konto 300 - Rozliczenie zakupu (Materiały w drodze i dostawy niefakturowane)	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia	
3.7.	Środki pieniężne w drodze	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia	
3.8	Należności z tytułu dochodów budżetowych od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej, których nie potwierdzono w formie pisemnej z przyczyn niezależnych od		31.12.2019	Do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska Agnieszka Bzowska	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
	jednostki prowadzącej inwentaryzację					
3.9	Należności z tytułu dochodów budżetowych od osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, których nie potwierdzono w formie pisemnej	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska Agnieszka Bzowska	
3.10	Należności od dostawców, których nie potwierdzono w formie pisemnej z przyczyn niezależnych od jednostki prowadzącej inwentaryzację		31.12.2019	Do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska	
3.11	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia	
3.12	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia	
3.13	Rozrachunki z budżetami	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Katarzyna Motybel	
3.14	Rozrachunki publicznoprawne	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Katarzyna Motybel	
3.15	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Katarzyna Motybel	
3.16	Rozrachunki z pracownikami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFSS	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Justyna Bartyzel Zinada Pycia	
3.17	Wykazujące salda konta rozrachunków z pracownikami poza rozrachunkami z tyt. udzielonych pożyczek z ZFSS	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska	
3.18	Odpisy aktualizujące należności	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska Agnieszka Bzowska	
3.19	Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Gabriela Niziurska	
3.20	Należności sporne	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska Agnieszka Bzowska	
3.21	Rozrachunki z tyt. wypłat byłym pracownikom, emerytom, rencistom	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Katarzyna Grobelna Zinada Pycia	
3.22	Pozostałe rozrachunki zewnętrzne	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia	
3.23	Rozrachunki z tyt. potrąceń na listach wynagrodzeń, wynagrodzenie dla płatnika oraz pomyłki bankowe	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Katarzyna Motybel	
3.24	Fundusze jednostki	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia Gabriela Niziurska	
3.25	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia	
3.26	Grunty- weryfikacja z dokumentami księgowymi, Grunty - uzgodnienie z gminnym zasobem nieruchomości	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Zinada Pycia Gabriela Niziurska	
3.27	Salda rozrachunków z tytułu zabezpieczeń i wadliw	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Matylda Chacús	

Lp.	Składniki aktywów/pasywów podlegające inwentaryzacji	Osoba materialnie odpowiedzialna	Stan na dzień	Termin przeprowadzenia od - do	Zespół spisowy	Uwagi
3.28	Wpływy do wyjaśnienia	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Agnieszka Szatniewska	
3.29	Środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony np. linie napowietrzne, obiekty podziemne i umorzenie tych środków trwałych	-	31.12.2019	do 15 stycznia 2020	Marek Wykusz przy udziale Gabrieli Niziuskiej	

DYREKTOR
J. Ostrowski
 Jerzy Ostrowski