

w sprawie : **przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów
Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach za rok 2018**

Na podstawie art. 4 i 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Suwałkach stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 20/2018 z dnia 05 kwietnia 2018r. zarządzam co następuje:

§ 1.

Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2018 r. w terminie do dnia 15 stycznia 2019 r. według następującego planu:

1) metodą spisu z natury:

- a) aktywów pieniężnych w kasie,
- b) druków ścisłego zarachowania, kart abonamentowych w Aquaparku,
- c) materiałów w magazynie OSiR, w tym środków czystości, podręczny zapas materiałów biurowych; paliwa w bakach samochodów i pojazdów; opału, środków chemicznych,
- d) składników trwałych i pozostałych środków trwałych będących własnością innych jednostek pozostających w użytkowaniu Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach.

2) metodą uzyskania potwierdzenia sald:

- a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- b) należności, z wyjątkiem spornych i wątpliwych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- c) należności od pracowników,
- d) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów.

3) metodą weryfikacji:

- a) gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) należności spornych i wątpliwych,
- d) należności i zobowiązań z pracownikami,
- e) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- f) funduszy i kapitałów,
- g) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- h) środków pieniężnych w drodze,
- i) innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

§ 2.

1. Inwentaryzację przeprowadzi Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem nr 35/2017 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach z dnia 14 września 2017r. oraz Zarządzeniem nr 58/2018 z dnia 22 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 35/2017.
2. Komisja rozpoczyna pracę 31 grudnia 2018r.
3. Harmonogram, terminarz inwentaryzacji oraz zespoły spisowe określa Załącznik nr 1 do zarządzenia.
4. Inwentaryzację metodą uzyskania potwierdzenia sald przeprowadzą pracownicy Działu Finansowego.

5. Inwentaryzację metodą weryfikacji przeprowadzą pracownicy Działu Finansowego przy udziale osób merytorycznie i organizacyjnie odpowiedzialnych za określone salda.
6. Kierownicy komórek organizacyjnych oddelegowują do pracy w komisji i zespołach spisowych podległych pracowników wymienionych w załączniku nr 1 do zarządzenia.
7. **Przesuwa się terminy urlopów członków Komisji inwentaryzacyjnej i Zespołu spisowego poza okres, w którym przypadają czynności inwentaryzacyjne z ich udziałem przewidziane harmonogramem spisów.**

§ 3.

Zobowiązuję Głównego Księgowego oraz Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych, a także innych osób biorących udział w inwentaryzacji.

§ 4.

Zespoły Spisowe sporządzają sprawozdanie opisowe z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do dnia 11 stycznia 2019 r. i przedkładają je Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 5.

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu z wyników i różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Głównego Księgowego i przedstawienia do zatwierdzenia Dyrektorowi w terminie do 15 stycznia 2019r.

§ 6.

Zobowiązuję Głównego Księgowego do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2018 roku.

§ 7.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia w celu prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji powierzam Głównemu Księgowemu i Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach
mgr Waldemar Borysewicz

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach w roku 2018

I etap - etap przygotowawczy - czynności wprowadzające proces inwentaryzacyjny

1. Przeszkolenie komisji i zespołów inwentaryzacyjnych przez głównego księgowego - 20.12.2018 r.
2. Wydanie druków spisu z natury dla zespołów spisowych – Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej - 20.12.2018 r.
3. Przygotowanie pól spisowych - kierownicy komórek organizacyjnych lub osoby wyznaczone przez kierowników – dzień przed planowanym terminem inwentaryzacji określonym w II etapie niniejszego załącznika.

II etap - etap realizacji – czynności inwentaryzacyjne

Lp.	Pole spisowe (komórka organizacyjna) osoba materialnie odpowiedzialna	Planowana data inwentaryzacji	Określenie przedmiotu inwentaryzacji	Skład osobowy zespołu spisowego	Uwagi
1		Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	GRUNTY	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą weryfikacji
2		Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą weryfikacji
3		Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Wartości niematerialne i prawne (licencje i inne praw majątkowe)	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą weryfikacji
4		31.12.2018 r.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe nieznajdujące się na terenie strzeżonym (plac zabaw, siłownie zewnętrzne, boisko wielofunkcyjne)	Lucyna Tomaszewska Małgorzata Bolanowska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą spisu z natury
5		31.12.2018 r.	Środki trwałe i pozostałe środki trwałe nieprzeznaczone do użytkowania w stałym miejscu (samochoody)	Lucyna Tomaszewska Małgorzata Bolanowska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą spisu z natury
6		Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych	Pracownik Działu Finansowego Renata Kondracka	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia salda należności

7			Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Należności	Pracownik Działu Finansowego Justyna Kaplińska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia salda należności
8			Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Należności spornych i wątpliwych	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą weryfikacji
9			Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Należności i zobowiązań z pracownikami	Pracownik działu finansowego Renata Kondracka	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w drodze pisemnego potwierdzenia salda należności
10			Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych	Pracownik Działu Finansowego Renata Kondracka	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w drodze weryfikacji
11			Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Środków pieniężnych w drodze	Pracownik Działu Finansowego Justyna Kaplińska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą weryfikacji
12			Od 31.12.2018 r. do 15.01.2019 r.	Funduszy i kapitałów, Rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów ZFSS	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz Renata Kondracka	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą weryfikacji
13	Aquapark Beata Kalinowska		31.12.2018 r.	Aktywa pieniężne w kasie	Paweł Cimochowski Justyna Kaplińska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą spisu z natury
14	Dział Finansowy Jolanta Butkiewicz		31.12.2018 r.	Aktywa pieniężne w kasie	Paweł Cimochowski Justyna Kaplińska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą spisu z natury
15	a) Sekretariat - Mariola Pieklik b) Aquapark - Beata Kalinowska		31.12.2018 r.	a) Druki ścisłego zarachowania, b) Karty abonamentowe w Aquaparku	Paweł Cimochowski Justyna Kaplińska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą spisu z natury
16	Magazyn Renata Kondracka		31.12.2018 r.	Środki czystości	Beata Kalinowska Monika Orłowska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą spisu z natury
17	a) Sekretariat - Mariola Pieklik b) Aquapark - Dorota Tomczyk		31.12.2018 r.	Materiały biurowe	Paweł Cimochowski Justyna Kaplińska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą spisu z natury
18	ZO I - M. Paruch, ZO II - S. Krugly, ZO III - L. Kopiczko Aquapark - M. Chuchnowski		31.12.2018 r.	a) paliwa w bakach samochodów i pojazdów b) opał c) środki czystości d) środki chemiczne	Lucyna Tomaszewska Małgorzata Bolanowska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą spisu z natury
19			31.12.2018 r.	Składniki aktywów będących własnością innych jednostek pozostających w użytkowaniu OSiR - Dyrektor OSiR	Paweł Cimochowski Justyna Kaplińska	Wg stanu na dzień 31.12.2018 r. metodą spisu z natury