

ZARZĄDZENIE NR 31/2023
Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach

z dnia 25 października 2023 r.

**w sprawie : przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Suwałkach za rok 2023**

Na podstawie art. 4 i 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach z dnia 05 kwietnia 2018r. zarządzam co następuje:

§ 1.

Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów należy przeprowadzić:

1. na dzień 30 listopada 2023 r.:

a) **metodą uzyskania potwierdzenia sald, w terminie do 15 stycznia 2024 r.:**

-należności, z wyjątkiem spornych i wątpliwych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych

2. na dzień 31 grudnia 2023 r.:

a) **metodą spisu z natury, w terminie do 15 stycznia 2024 r.:**

-aktywów pieniężnych w kasie,

-druków ścisłego zarachowania, kart abonamentowych w Aquaparku,

-materiałów w magazynie OSiR, w tym środków czystości, podręczny zapas materiałów biurowych; paliwa w bakach samochodów i pojazdów; środków chemicznych,

-składników trwałych i pozostałych środków trwałych nieprzeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu (m.in. laptopy, samochody),

-składników trwałych i pozostałych środków trwałych będących własnością innych jednostek pozostających w użytkowaniu Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach.

b) **metodą uzyskania potwierdzenia sald, w terminie do 15 stycznia 2024 r.:**

-aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,

-należności od pracowników,

c) **metodą weryfikacji, w terminie do 15 stycznia 2024 r.:**

-gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony,

-wartości niematerialnych i prawnych,

-należności spornych i wątpliwych,

-należności i zobowiązań z pracownikami,

-należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,

-należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,

-funduszy i kapitałów,

-rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów,

-środków pieniężnych w drodze,

- innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald,
- składników wymienionych w pkt. 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

§ 2.

1. Inwentaryzację przeprowadzi Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem nr 30/2023 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach z dnia 25.10.2023 r.
2. Inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzają zespoły spisowe powołane przez Dyrektora.
3. Inwentaryzację metodą uzyskania potwierdzenia sald przeprowadzą pracownicy Działu Finansowego.
4. Inwentaryzację metodą weryfikacji przeprowadzą pracownicy Działu Finansowego przy udziale osób merytorycznie i organizacyjnie odpowiedzialnych za określone salda.
5. Harmonogram, terminarz inwentaryzacji oraz zespoły spisowe określa Załącznik nr 1 do zarządzenia.
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 25 stycznia 2024 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 10 marca 2024r.

§ 6.

Zobowiązuję Głównego Księgowego do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2023 roku.

§ 7.

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia w celu prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Suwałkach

mgr Waldemar Borysewicz

Załącznik do zarządzenia Nr 31/2023

Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach

z dnia 25 października 2023 r.

Harmonogram i terminarz inwentaryzacji Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach w roku 2023

I etap - etap przygotowawczy - czynności wprowadzające proces inwentaryzacyjny

1. Wydanie druków spisu z natury dla zespołów spisowych – Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej - **27.11.2023 r.**

2. 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	Określenie przedmiotu inwentaryzacji	
I.	<i>Spis z natury:</i>		<i>Zespoły spisowe</i>
1.	Aquapark Teresa Stanulewicz	Aktywa pieniężne w kasie	Paweł Cimochowski Beata Kalinowska
2.	Dział Finansowy Jolanta Butkiewicz	Aktywa pieniężne w kasie	Paweł Cimochowski Beata Kalinowska
3.	a) Sekretariat – Lidia Butkiewicz b) Aquapark – Teresa Stanulewicz	a) Druki ścisłego zarachowania, b) Karty abonamentowe w Aquaparku	Aneta Walendykiewicz Paweł Cimochowski
4.	Magazyn Renata Kondracka	Środki czystości	Dorota Tomczyk Maja Książek
5.	a) Sekretariat – Lidia Butkiewicz b) Aquapark – Dorota Tomczyk	Materiały biurowe	Marta Szeszko Aneta Walendykiewicz
6.	ZO I – M. Maciej Chuchnowski, ZO II – S. Krugły, ZO III – K. Korneluk Aquapark – Wojciech Kuras	a) paliwa w bakach samochodów i pojazdów c) środki czystości d) środki chemiczne	Ewa Taraszkiewicz Waldemar Klukiński
7.		Składniki aktywów będących własnością innych jednostek pozostających w użytkowaniu OSiR	Justyna Kaplińska Aneta Walendykiewicz
8.		Środki trwałe i pozostałe środki trwałe nieprzeznaczone do użytkowania w stałym miejscu (samochody, laptopy)	Justyna Kaplińska Aneta Walendykiewicz
9.		Środki trwałe i pozostałe środki trwałe nieznajdujące się na terenie strzeżonym (place zabaw, siłownie zewnętrzne, boisko wielofunkcyjne)	Marta Szeszko Dorota Tomczyk
II.	<i>Metodą uzyskania potwierdzenia sald:</i>		<i>Pracownicy Działu Finansowego</i>
1.		Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych	Pracownik Działu Finansowego Renata Kondracka
2.		Należności i zobowiązania, w tym wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz Justyna Kaplińska

II.	Metodą weryfikacji:		
1.		Grunty	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz
2.		Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz
3.		Wartości niematerialne i prawne (licencje i inne praw majątkowe)	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz
4.		Należności spornych i wątpliwych	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz Justyna Kaplińska
5.		Należności i zobowiązań z pracownikami	Pracownik działu finansowego Renata Kondracka
6.		Należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych	Pracownik Działu Finansowego Renata Kondracka Beata Kalinowska
7.		Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz Justyna Kaplińska
8.		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Pracownik Działu Finansowego Beata Kalinowska
9.		Funduszy i kapitałów, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów ZFSS	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz Renta Kondracka
10.		Środków pieniężnych w drodze	Pracownik Działu Finansowego Beata Kalinowska
11.		Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Pracownik Działu Finansowego Jolanta Butkiewicz