

ZARZĄDZENIE NR ...⁵⁵.../2019

Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach
z dnia⁵.....grudnia 2019 roku

w sprawie : **przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Suwałkach za rok 2019**

Na podstawie art. 4 i 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351) 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 2019 r. w terminie do dnia 15 stycznia 2020 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 nieprzeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu (m.in. laptopy, samochody),
- e) 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, należności od pracowników oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- c) 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) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- g) funduszy i kapitałów,
- h) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- i) środków pieniężnych w drodze,
- j) 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. Inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzają zespoły spisowe.

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 15 stycznia 2020 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 20 stycznia 2020r.

§ 6.

Zobowiązuję Głównego Księgowego do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2019 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 Bożysiewicz

