

**ZARZĄDZENIE NR 20/2021**  
**DYREKTORA OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W SUWAŁKACH**

z dnia 7 października 2021 r.

**w sprawie: przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów Ośrodka  
Sportu i Rekreacji w Suwałkach za rok 2021**

Na podstawie art. 4 i 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) 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 5 kwietnia 2018 roku zarządzam co następuje:

**§ 1.**

Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów za rok 2021 należy przeprowadzić do dnia 15 stycznia 2022 r. według następującego planu:

**1. metodą spisu z natury:**

- a) rzeczowych składników majątkowych,
- b) aktywów pieniężnych w kasie,
- c) druków ścisłego zarachowania, znaczków, kart abonamentowych w Aquaparku,
- d) materiałów w magazynie OSiR, w tym środków czystości; podręczny zapas materiałów biurowych, paliwa w bakach samochodów i pojazdów, opału, środków chemicznych,
- e) składników trwałych i pozostałych środków trwałych nieprzeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu (m.in. laptopy, samochody),
- f) składników aktywów będących własnością innych jednostek pozostających w użytkowaniu Ośrodka Sportu i Rekreacji.

**2. metodą uzyskania potwierdzenia sald:**

- a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- b) należności, z wyjątkiem spornych i wątpliwych, wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r.,
- c) należności od pracowników,
- d) należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- e) 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 zobowiązania wynikające z rozrachunków z pracownikami,
- e) pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- f) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- g) funduszy i kapitałów,
- h) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- i) środków pieniężnych w drodze,
- j) obrotów kont pozabilansowych,
- k) innych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald.

## § 2.

1. Inwentaryzację przeprowadzi Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem nr 44/2020 Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Suwałkach z dnia 23 listopada 2020 r.
2. Inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzają zespoły spisowe powołane przez Dyrektora.
3. Komisja rozpoczyna pracę 12 października 2021 r.
4. Harmonogram, terminarz inwentaryzacji oraz zespoły spisowe określa Załącznik nr 1 do zarządzenia.
5. Inwentaryzację składniku majątku wymienionych w Załączniku nr 1 należy przeprowadzić na dzień 31.12.2021 r. (ustalenie stanu nastąpi przez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury - przychodów i rozchodów, jakie nastąpiły między datą spisu z natury a dniem 31.12.2021 r.)
6. Kierownicy komórek organizacyjnych oddelegowują do pracy w komisji i zespołach spisowych podległych pracownikom wymienionych w załączniku nr 1 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 5 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji, tj. w terminie najpóźniej do 5 stycznia 2022 roku 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 2022 r.

## § 6.

Zobowiązuję Głównego Księgowego do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2021 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**