

ZARZĄDZENIE Nr 19 / 2023
Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Ustroniu Morskim
z dnia 19 grudnia 2023 roku

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim.

Na podstawie przepisów art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.):

§ 1

1. Zarządzam przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji majątku Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od 19 grudnia 2023 r. do 10 stycznia 2024 r.

§ 2

Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki aktywów i pasywów Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim:

- 1) drogą ich spisu z natury według rzeczywistego stanu na dzień tego spisu:
 - a) środki trwałe,
 - b) pozostałe środki trwałe,
 - c) powierzone do używania i znajdujące się w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim składniki aktywów, będące własnością innych jednostek,
 - d) zapasy paliwa,
 - e) środki pieniężne w kasach,
 - f) druki ścisłego zarachowania,
- 2) drogą porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości:
 - a) grunty i trudnodostępne oglądowi środki trwałe,
 - b) prawo wieczystego użytkowania gruntów,
 - c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
 - d) wartości niematerialne i prawne – poprzez sprawdzenie prawidłowości zapisów na analitycznych kontach księgowych z ewidencją prowadzoną komputerowo w systemie Majątek Trwały i dowodami nabycia aktywów oraz wysokości i terminowości odpisów umorzeniowych z uwzględnieniem ich zgodności z prawem,
 - e) środki pieniężne w drodze poprzez sprawdzenie i odnotowanie faktu ich późniejszego wpływu na rachunek bankowy,

f) rozrachunki:

- z pracownikami poprzez sprawdzenie, czy saldo dotyczy ostatnich list płac oraz wypłat wynikających z list płac przewidzianych do realizacji w najbliższym czasie,
- wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych poprzez porównanie sald końcowych tytułów składkowych z deklaracjami oraz przez potwierdzenie z dowodami wpłat i ewentualnych zwrotów przekazanych kwot,
- wobec Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek od wynagrodzeń poprzez porównanie sald końcowych tytułów podatkowych z deklaracjami i zeznaniami oraz przez potwierdzenie z dowodami wpłat i ewentualnych zwrotów przekazanych kwot,
- pozostałe, w tym należności i zobowiązania z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych poprzez porównanie sald końcowych z odpowiednimi dokumentami oraz przez potwierdzenie z dowodami wpłat i ewentualnych zwrotów przekazanych kwot,

g) roszczenia sporne, poprzez sprawdzenie zasadności ich wykazania oraz poprawności wyceny,

h) przychody przyszłych okresów, poprzez sprawdzenie zasadności ich wykazania oraz poprawności wyceny,

i) rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz przychodów, poprzez sprawdzenie zasadności ich wykazania oraz poprawności wyceny,

j) kapitały, fundusze i rezerwy poprzez sprawdzenie zgodności zapisów oraz wielkości zmian w ich stanach;

3) drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach bankowych jednostki, jej należności i zobowiązań.

§ 3

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury składników majątkowych wymienionych w § 2 pkt 1 niniejszego zarządzenia powołuję Komisję inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Katarzyna Kulik – przewodniczący,
- 2) Dorota Bujniewicz – członek,
- 3) Sławomir Konarski – członek,
- 4) Ewa Bartczak - członek.

Komisja dokonuje spisu z natury w składzie 3 osobowym z obowiązkowym wyłączeniem osoby, której powierzono pieczę nad spisywanym majątkiem.

2. W związku z dniem bilansowym przypadającym na niedzielę (dzień wolny od pracy jednostki, CSR Helios – prowadzi sprzedaż usług do godziny 14) zapasy paliwa, drewna oraz druki ścisłego zarachowania podlegają spisowi w dniu 29 grudnia 2023. Środki pieniężne i karty wejść abonamentowych znajdujące się w kasach podlegają spisowi w dniu 31 grudnia 2023 roku.

3. Komisja inwentaryzacyjna ponosi odpowiedzialność za właściwe i rzetelne przeprowadzenie spisu z natury rzeczowych składników majątku jednostki oraz składników aktywów pozostających w jej dyspozycji lub używaniu.

4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze porównania z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości aktywów wymienionych w § 2 pkt 2 niniejszego Zarządzenia oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic wyznaczam Podinspektora ds. księgowości dochodów Panią Agnieszkę Makowską.
5. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu środków pieniężnych przechowywanych na rachunkach bankowych i należności Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic wyznaczam Podinspektora ds. księgowości dochodów Panią Agnieszkę Makowską.
6. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu zobowiązań oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic wyznaczam Inspektora ds. księgowości wydatków Panią Małgorzatę Iwańczyk.

§ 4

1. W celu właściwego przebiegu inwentaryzacji oraz ustalenia harmonogramu prac inwentaryzacyjnych zobowiązuje wszystkich pracowników Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim do udziału w szkoleniu, które odbędzie się w dniu 20 grudnia 2023 r. o godz. 9:00 w biurze Głównego Księgowego jednostki.
2. W czasie przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury pracownik sprawujący kontrolę nad określonymi składnikami majątku – na wniosek Przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej – jest zobowiązany stawić się w wyznaczonym miejscu i czasie oraz być obecnym przy przeprowadzanym spisie.

§ 5

1. Arkusze spisowe Przewodniczącemu Komisji inwentaryzacyjnej wyda Główny Księgowy jednostki.
2. Do wyceny składników majątkowych oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, a następnie przekazania ww. danych Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej zobowiązuje Podinspektora ds. księgowości dochodów Panią Agnieszkę Makowską.
3. Przewodniczącemu Komisji inwentaryzacyjnej zobowiązuje do wyjaśnienia różnic stwierdzonych w wyniku inwentaryzacji oraz przedłożenia stosownych wniosków Dyrektorowi jednostki.
4. Głównego księgowego jednostki zobowiązuje do objęcia ewidencją w księgach rachunkowych 2023 r. różnic inwentaryzacyjnych po uprzednim ich rozliczeniu przez komisję inwentaryzacyjną i zatwierdzeniu przez Dyrektora jednostki oraz do powiadomienia właścicieli aktywów używanych w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim o wynikach spisu.

DYREKTOR GOSIR
w Ustroniu Morskim

mgr inż. Zdzisław Wajert
(Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji)