

## ZARZĄDZENIE Nr 17 / 2024

Dyrektora Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji  
w Ustroniu Morskim  
z dnia 05 grudnia 2024 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 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.):

### §1

1. Zarządzam przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji majątku Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.
2. Inwentaryzację należy przeprowadzić w okresie od 15 grudnia 2024 r. do 10 stycznia 2025 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) powierzone do używania i znajdujące się w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim składniki aktywów, będące własnością innych jednostek,
  - b) zapasy paliwa,
  - c) zapasy drewna,
  - d) środki pieniężne w kasach,
  - e) 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) Ewa Bartczak - przewodniczący;
  - 2) Dorota Bujniewicz-członek;
  - 3) Renata Szydłowska- członek,
  - 4) Radosław Świetlik-członek
  - 5) Sławomir Konarski - członek.Komisja dokonuje spisu z natury w składzie 3 osobowym z obowiązkowym wyłączeniem osoby, której powierzono pieczę nad spisywanym majątkiem.
2. Zapasy paliwa, drewna oraz środki pieniężne i karty wejść abonamentowych znajdujące się w kasach oraz druki ścisłego zarachowania podlegają spisowi w dniu 31 grudnia 2024 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 użytkowaniu.

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 Inspektora 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 Inspektora 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 zobowiązuję wszystkich pracowników Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ustroniu Morskim do udziału w szkoleniu, które odbędzie się w dniu 16 grudnia 2024 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 zobowiązuję Inspektora ds. księgowości dochodów Panią Agnieszkę Makowską.
3. Przewodniczącemu Komisji inwentaryzacyjnej zobowiązuję do wyjaśnienia różnic stwierdzonych w wyniku inwentaryzacji oraz przedłożenia stosownych wniosków Dyrektorowi jednostki.
4. Głównego księgowego jednostki zobowiązuję do objęcia ewidencją w księgach rachunkowych 2024r. 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

Katarzyna Kulik

(Dyrektor Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji)