**MOSIR.0030.12.2021 Wolsztyn, 1 września 2021 r.**

**ZARZĄDZENIE NR 12.2021**

**DYREKTORA MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI w Wolsztynie**

**Z DNIA 1 WRZEŚNIA 2021 ROKU**

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów**

Na podstawie [art. 4 ust. 3 pkt 3](http://www.sl.gofin.pl/ustawa-z-dnia-29091994-r-o-rachunkowosci,ia8kk01mn,1.html) ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U .z 2021r., poz. 217), **zarządza się, co następuje:**

**§1.** Zarządzam przeprowadzenie rocznych inwentaryzacji aktywów i pasywów w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Wolsztynieprzez osoby zatrudnione w dziale księgowości w następującym składzie osobowym:

1. Główna księgowa dla inwentaryzacji dot. § 2 pkt.3,4.
2. Inspektor ds. kadrowo-księgowych dla inwentaryzacji dot. § 2 pkt.1,2.
3. Pozostali pracownicy wchodzący w skład komisji i członków komisji   
   w poszczególnych inwentaryzacjach powołani na podstawie innych zarządzeń Dyrektora MOSiR dla inwentaryzacji dot.§ 2 pkt 5,6.

w terminie od dnia 15.12.2021 r. do dnia 15.01.2022r. wg harmonogramu inwentaryzacji na 2021 r. stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§2.** Inwentaryzacją należy objąć następujące składniki majątkowe:

1. Fundusze celowe.
2. Należności.
3. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych MOSIR.
4. Konta dotyczące Środków Trwałych.
5. Druki ścisłego zarachowania,
6. Towar i gotówka w kasie.

**§3.** Inwentaryzację składników majątku wymienionych

1. w § 2 pkt. 1,3,4 należy przeprowadzić w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach oraz na podstawie spisu z natury § 2 pkt 5,6.
2. w § 2 pkt. 2 należy przeprowadzić w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów. .

Dokumentację inwentaryzacyjną należy sporządzić na drukach stanowiących załącznik do Zarządzenia nr 15.2018 z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzania instrukcji inwentaryzacyjnej aktywów i pasywów.

**§4.** Zobowiązuję osoby przeprowadzające roczną inwentaryzację aktywów i pasywów do:

1. Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
2. przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad   
   i sposobów postępowania określonych w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem Gminy oraz inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności   
   za powierzone mienie,
3. dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
4. sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
5. przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do referatu finansowo-księgowego.

**§5.** Osoby czynię odpowiedzialnymi za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji, zgodnie ze stanem faktycznym.

**§6.** Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu oraz Inspektorowi ds. kadrowo-księgowych.

**§7.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor MOSiR w Wolsztynie

*Jarosław Inda*

Przygotowała:

Anna Gawin

**Załącznik**

do Zarządzenia nr 12.2021

Dyrektora MOSIR w Wolsztynie

z dnia 1 września 2021r.

**Harmonogram inwentaryzacji na 2021 r.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Przedmiot inwentaryzacji** | **Obiekt zinwentaryzowania** | **Termin przeprowadzenia inwentaryzacji** | **Nr Zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację** |
| **1** | Wartości niematerialne  i prawne | Dane ewidencji księgowej i ewidencji operacyjnej | od 15-12-2021  do 15-01-2022 | § 2 pkt. 4 |
| **2** | Środki trwałe  i środki trwałe  w użyciu | Dane ewidencji księgowej | od 15-12-2021  do 15-01-2022 | § 2 pkt. 4 |
| **3** | Rozrachunki  z pracownikami | Dane ewidencji księgowej | od 15-12-2021  do 15-01-2022 | § 2 pkt. 2 |
| **4** | Rozrachunki publiczno-prawne | Dane ewidencji księgowej | od 15-12-2021  do 15-01-2022 | § 2 pkt. 2 |
| **5** | Należności | Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych | od 15-12-2021  do 15-01-2022 | § 2 pkt. 2 |
| **6** | Środki pieniężne w kasie | Kasa | od 15-12-2021  do 15-01-2022 | § 2 pkt. 6 |
| **7** | Druki ścisłego zarachowania, czeki, obce, weksle i inne papiery wartościowe | Biuro MOSiR | od 15-12-2021  do 15-01-2022 | § 2 pkt. 5 |
| **8** | Środki pieniężne zgromadzone  na rachunku bankowym | Wszystkie rachunki bankowe | od 15-12-2021  do 15-01-2022 | § 2 pkt. 3 |

Dyrektor jednostki