**MOSIR.0030.25.2024 Wolsztyn, 09 grudnia 2024 r.**

**ZARZĄDZENIE NR 25.2024**

**DYREKTORA**

**MIEJSKIEGO OŚRODKA SPORTU I REKREACJI W WOLSZTYNIE**

 **Z DNIA 09 GRUDNIA 2024 ROKU**

**w sprawie** inwentaryzacji aktywów i pasywów

**§ 1.** Zarządzam się przeprowadzenie rocznych inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Wolsztynie

przez osoby zatrudnione w dziale księgowości w następującym składzie osobowym:

1. Główna księgowa dla inwentaryzacji dot. § 2 pkt.3,4.
2. Inspektorów ds. księgowo-kadrowego 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 15.12.2024 r. do dnia 30.03.2025r. wg harmonogramu inwentaryzacji na 2024 r. stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

1. Fundusze celowe.
2. Należności, zobowiązania, koszty ,przychody
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
2. w § 2 pkt 5,6. na podstawie spisu z natury
3. 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

**§7.**Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Dyrektorowi Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wolsztynie.

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

Dyrektor MOSiR w Wolsztynie Jarosław Inda

Przygotowała :

Anna Gawin

Załącznik nr 1

**Załącznik**

do Zarządzenia nr 12.2021

Dyrektora MOSIR w Wolsztynie

z dnia 1 września 2021r.

**Harmonogram inwentaryzacji na 2024 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 15-12-2024do 30-03-2025 | § 2 pkt. 4 |
| **2** | Środki trwałe i środki trwałe w użyciu | Dane ewidencji księgowej | od 15-12-2024do 30-03-2025 | § 2 pkt. 4 |
| **3** | Rozrachunki z pracownikami | Dane ewidencji księgowej | od 15-12-2024do 15-01-2025 | § 2 pkt. 2 |
| **4** | Rozrachunki publiczno-prawne | Dane ewidencji księgowej | od 15-12-2024do 15-01-2025 | § 2 pkt. 2 |
| **5** | Należności | Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych | od 15-12-2024do 15-01-2025 | § 2 pkt. 2 |
| **6** | Środki pieniężne w kasie | Kasa | od 15-12-2024do 15-01-2025 | § 2 pkt. 6 |
| **7** | Druki ścisłego zarachowania, czeki, obce, weksle i inne papiery wartościowe | Biuro MOSiR | od 15-12-2024do 15-01-2025 | § 2 pkt. 5 |
| **8** | Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym | Wszystkie rachunki bankowe | od 15-12-2024do 15-01-2025 | § 2 pkt. 3 |