

ZARZĄDZENIE Nr 26/2016

Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji w Brodnicy

z dnia 18 listopada 2016r.

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki oraz powołania Komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Brodnicy

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.(tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm¹.) oraz § 5 Statutu Ośrodka Sportu i Rekreacji w Brodnicy zatwierdzonego Uchwałą Rady Miejskiej w Brodnicy Nr XXI/235/2009 z dnia 17 lutego 2009 r. z późn. zm² zarządzam co następuje:

§ 1.

Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. przewodniczący - Janusz Brodziński,
2. zastępca przewodniczącego - Adrian Szmidt,
3. członek – Karol Majkrzak,

do przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Brodnicy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

§ 2.

1. Inwentaryzacje należy przeprowadzić :

- 1) metodą spisu z natury,
- 2) w drodze uzgadniania sald,
- 3) w drodze weryfikacji ewidencji aktywów jednostki z posiadanymi dokumentami źródłowymi.

§ 3.

1. Zadaniem Komisji Inwentaryzacyjnej będzie dokonanie spisu z natury w celu okresowego ustalania i sprawdzania stanu aktywów oraz aktualizacji ich wartości.
2. Pracami Komisji kieruje Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, który ustala jej plan i tryb działania zgodnie z Instrukcją Inwentaryzacyjną.
3. Spis z natury posłuży do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątku, porównania go ze stanem księgowym objętych inwentaryzacją aktywów, ustalenia

¹ z 2013 r. 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4, 978, 1045, 1166, 1333, 1844, 1893, z 2016 r. poz. 615.

² Zmieniony uchwałą Rady Miejskiej w Brodnicy Nr XL/379/2014 z dnia 26.06.2014r.

i wyjaśnienia różnic między stanem faktycznym, a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych i doprowadzenie stanu księgowego do stanu realnego.

4. Dokonanie oceny przydatności posiadanych środków rzeczowych oraz prawidłowości ich przechowywania.

§ 4.

1. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej, a czasie w jego nieobecności zastępca przewodniczącego, wnioskując do Dyrektora w sprawie składu Zespołów spisowych, po akceptacji składu powiadamia stosownych pracowników - członków zespołów spisowych, Zespoły spisowe są ustalane w celu prowadzenia czynności inwentaryzacyjnych na określonym polu spisowym.
2. Zespoły spisowe dokonują czynności inwentaryzacyjnych na arkuszach spisowych przekazanych przez przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.
3. Harmonogram inwentaryzacji ustala przewodniczący Komisji, a zatwierdza Dyrektor OSiR w Brodnicy.
4. Termin wykonania spisu przez dany Zespół ustala przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.
5. Osoby powołane do Zespołów spisowych ponoszą pełną odpowiedzialność za terminowe, prawidłowe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami i stanem faktycznym przeprowadzenie spisu z natury.
6. Zobowiązuję osoby wchodzące w skład Zespołów spisowych do zapoznania się z Instrukcją Inwentaryzacyjną.

§ 5.

1. Inwentaryzację należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2016r.
2. Termin rozpoczęcia prac ustalę na dzień 21 listopada 2016r.
3. Czynności inwentaryzacyjne należy zakończyć do dnia 05 stycznia 2017 r., termin zakończenia prac Komisji Inwentaryzacyjne ustalę na 15 stycznia 2017 r.

§ 6.

1. Przed przystąpieniem do inwentaryzacji Główny Księgowy i Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej zobowiązani są do przeprowadzenia szkolenia i instruktarzu członków Komisji oraz członków Zespołów spisowych o sposobie prowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z zapisami Instrukcji Inwentaryzacyjnej i obowiązujących przepisów.
2. Z przeszkolenia sporządza się protokół wraz z tematyką szkolenia oraz listą obecności osób uczestniczących w szkoleniu.

§ 7.

1. Komisja inwentaryzacyjna kończy spis z natury, sporządzając protokół różnic inwentaryzacyjnych.
2. Przewodniczący Komisji przedkłada protokół Dyrektorowi OSiR w Brodnicy niezwłocznie po jego przygotowaniu w celu zatwierdzenia.
3. Protokół stanowi podstawę do ewidencji różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych. Wszelkie zauważone niedobory, nadwyżki i szkody należy nie później niż ostatniego dnia konkretnego roku obrotowego ująć w ewidencji bilansowej.

§ 8.

Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 9.

Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg inwentaryzacji składników majątkowych w drodze pisemnego potwierdzania salda o raz porównania ewidencji z odpowiednimi dokumentami, a także za ujęcie wyników inwentaryzacji w sprawozdaniu finansowym jednostki odpowiedzialny jest Główny Księgowy.

§ 10.

Wykonanie zarządzenia oraz nadzór nad przestrzeganiem powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 11.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

D Y R E K T O R
Ośrodka Sportu i
Rekreacji w Brodnicy
-//-
mgr Robert Stańko