

Zarządzenie nr GOSIR.3.2023

**Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Zakrzowie
z dnia 03 października 2023 roku**

**w sprawie w sprawie inwentaryzacji rocznej w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji
w Zakrzowie**

Działając na podstawie Pełnomocnictwa z dnia 04.01.2021 r. udzielonego przez Wójta Gminy Polska Cerekiew, o nr. OR.052.1.2021, oraz na podstawie art. 26, 27 pkt 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Ustalam inwentaryzację aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2023 r.

§ 2

Na stanowisko przewodniczącego zespołu inwentaryzacyjnego powołuję Pana Andrzeja Troszkę – pracownika Zakładu Usług Komunalnych w Polskiej Cerekwi, a na członka zespołu inwentaryzacyjnego Pana Łukasza Troszkę – pracownika Zakładu Usług Komunalnych w Polskiej Cerekwi

§ 3

Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram będący załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Zobowiązuje się księgową do przeprowadzenia szkolenia przed-inwentaryzacyjnego dla członków zespołu inwentaryzacyjnego, o sposobie przeprowadzania czynności inwentaryzacyjnych

§ 5

Osoby materialnie odpowiedzialne i sprawujące kontrolę nad odpowiednimi obszarami zobowiązuje się do uporządkowania mienia oraz przygotowania pól spisowych.

§ 6

Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący zespołu inwentaryzacyjnego zobowiązuje się do złożenia wyników z inwentaryzacji (protokołów) w terminie dwóch dni od dnia zakończenia inwentaryzacji.

§ 7

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego 2023, na który przypadał termin inwentaryzacji.

§ 8

Dokumenty dotyczące rozpatrzenia rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych powinny być dostarczone księgowemu w terminach ustalonych w harmonogramie.

§ 9

Odpowiedzialnym za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych jest przewodniczący zespołu inwentaryzacyjnego.

§ 10

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Kierownik Gminnego Ośrodka
Sportu i Rekreacji w Zakrzowie
mgr Adrian Kasper

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr GOSIR.3.2023
Kierownika Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji
w Zakrzowie z dnia 03 października 2023 roku
w sprawie w sprawie inwentaryzacji rocznej
w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Zakrzowie

Harmonogram czynności inwentaryzacyjnych

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt zinwentaryzowania	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji
1.	Grunty	Dane ewidencji księgowej	Od 27.12.2023 Do 13.01.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.
2.	Wartości niematerialne i prawne	Dane ewidencji księgowej	Od 27.12.2023 Do 13.01.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.
3.	Środki trwałe i środki trwałe w używaniu	Dane ewidencji księgowej	Od 20.12.2023 Do 31.12.2024	Spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023r.
4.	Środki trwałe w budowie	Dane ewidencji księgowej	Od 27.12.2023 Do 13.01.2024..	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.
5.	Rozrachunki z pracownikami	Dane ewidencji księgowej	Od 27.12.2023 Do 13.01.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.
6.	Rozrachunki publiczno-prawne	Dane według ewidencji księgowej	Od 27.12.2023 Do 13.01.2024	Weryfikacja sald na dzień 31.12.2023r.
7.	Należności i zobowiązania	Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań pracowników i publiczno-prawnych	Od 01-12-2023. Do 13-01-2024.	Pisemne uzgodnienie sald z kontrahentami na dzień 30.11.2023r.
8.	Środki pieniężne w kasie	Brak kas w Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji w Zakrzowie	29.12.2023	Roczna pełna, spis z natury wg stanu na dzień 31.12.2023r.
9.	Druki ścisłego zarachowania, czeki obce, weksle i inne papiery wartościowe	02.01.2024	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023r.
10.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Wszystkie rachunki bankowe	Od 27.12.2023. Do 13.01.2024	Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31.12.2023r.
12.	Fundusze własne	Według stanu ewidencji księgowej	Od 02.01.2024 Do 13.01.2024	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami

				i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2023r.
13.	Fundusze specjalne	Według stanu ewidencji księgowej	Od 02.01.2024 Do 13.01.2024	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31.12.2023r.
14.	Materiały o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej	Według stanu ewidencji materiałów o niskiej wartości	Od 20.12.2023 Do 13.12.2024	Roczna, spis z natury według stanu na dzień 31.12.2023.

Kierownik Gminnego Ośrodka
Sportu i Rekreacji w Zakrzowie

mgr Adrian Kasper