

ZARZĄDZENIE Nr 32/2023
z dnia 27 listopada 2023 roku

Dyrektora samorządowego zakładu budżetowego Gospodarka Komunalna w Celestynowie

w sprawie : przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

§ 1

1. Stosownie do uregulowań instrukcji inwentaryzacyjnej z dnia 27 czerwca 2018 roku oraz art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn.zm.), zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji :
 - 1) w drodze potwierdzenia sald,
 - 2) w drodze spisu z natury,
 - 3) w drodze weryfikacji pozostałych aktywów i pasywów.
2. Inwentaryzacją w drodze uzyskania potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2023 roku należy objąć następujące składniki majątkowe:
 - 1) należności wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku (z wyjątkiem tytułów spornych, publicznoprawnych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych),
 - 2) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.
3. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury należy objąć materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową i obce środki trwale użytkowane przez jednostkę.
4. Inwentaryzacją w drodze weryfikacji na dzień 31.12.2023 roku należy objąć następujące aktywa i pasywa :
 - 1) grunty i środki trwałe,
 - 2) należności sporne i wątpliwe,
 - 3) należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - 4) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
 - 5) inwestycje rozpoczęte,
 - 6) wartości niematerialne i prawne,
 - 7) fundusze specjalne,
 - 8) zobowiązania i rezerwy,
 - 9) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,
 - 10) przychody przyszłych okresów,
 - 11) fundusz jednostki.

§ 2

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów wymienionych w § 1 ust. 2, 3 powołuję zespół w składzie:
 - 1) Przewodniczący: Magda Rojek - inspektor ds. księgowo-finansowych
 - 2) Członek: Magdalena Gruza -inspektor ds. finansowo-pracowniczych i administracyjnych.
2. Termin wykonania inwentaryzacji:
 - 1) należności od kontrahentów (w drodze potwierdzenia salda) – do dnia 15 stycznia 2024 roku,
 - 2) aktywów i pasywów wymienionych w § 1 ust.3 w takim terminie, aby móc ująć jej wyniki w księgach rachunkowych roku poprzedniego przed ich zamknięciem i sporządzeniem sprawozdania finansowego.
3. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze weryfikacji należy udokumentować protokołami podpisanymi przez zespół weryfikacyjny, głównego księgowego i dyrektora zakładu.

4. Nadzór nad prawidłowością, kompletnością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się głównemu księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor
Gospodarki Komunalnej
/-/ mgr Lucyna Komorowska