

**ZARZĄDZENIE NR 102.2023
WÓJTA GMINY GOLUB-DOBRZYŃ**

z dnia 21 grudnia 2023 roku

w sprawie inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów za 2023 rok

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.), art. 4 ust. 3 pkt 3, art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) oraz stosownie do postanowień instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzam, co następuje:

§ 1. Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2023 r. według poszczególnych metod inwentaryzacji:

1. W drodze spisu z natury (arkusze spisowe):
 - zapasy materiałów;
 - gotówki;
 - krótkoterminowych papierów wartościowych.
2. W drodze uzyskania potwierdzenia salda (druki potwierdzeń):
 - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej;
 - należności, w tym z tytułu udzielonych pożyczek;
 - powierzone kontrahentom własne składniki aktywów;
 - kredyty bankowe i pożyczki.
3. W drodze weryfikacji z dokumentami (protokoły):
 - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
 - grunty;
 - należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone;
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
 - należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
 - wartości niematerialne i prawne;
 - należności i zobowiązania wobec pracowników;
 - kapitały, rezerwy, fundusze;
 - środki trwałe w budowie z wyjątkiem maszyn i urządzeń;
 - inne aktywa i pasywa niewymienione wcześniej.

§ 2. Do składu komisji inwentaryzacyjnej będącą jednocześnie Zespołem Spisowym powołuję następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Funkcja w komisji
1	Mirosława Melerska	Przewodniczący
2	Marta Rybacka	Z-ca przewodniczącego
3	Małgorzata Węglarz	Sekretarz

§ 3. Arkusze spisowe pobierze Przewodniczący Zespołu Spisowego w Wydziale Finansowym do dnia 27 grudnia 2023 r.

§ 4. Inwentaryzację składników majątku metodą potwierdzenia salda oraz w drodze weryfikacji sald dokonują pracownicy Referatu Finansowego w uzgodnieniu z pracownikami merytorycznymi.

§ 5. Wyceny majątku dokona osoba prowadząca ewidencję mienia komunalnego, bądź wyznaczony pracownik.

§ 6. Członkowie Komisji Inwentaryzacyjnej są odpowiedzialni za właściwe, dokładne i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym.

§ 7. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do złożenia sprawozdania końcowego z przebiegu inwentaryzacji (spisu z natury) do dnia 10 stycznia 2024 r.

§ 8. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej przy współudziale osoby prowadzącej ewidencję środków trwałych do sporządzenia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji w terminie do dnia 10 stycznia 2024 r.

§ 9. Odpowiedzialnym za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 10. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§ 11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Gólab-Dobrzyń


Marek Ryłowicz