

ZARZĄDZENIE Nr 292/12

Prezydenta Miasta Łomży z dnia 23.11.2012 r

w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2012 r .

Na podstawie Rozdz. III ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Tekst jednolity Dz. U. z 2002 r Nr 76 poz.694 z późniejszymi zmianami) oraz Instrukcji służbowej „Inwentaryzacja” wydanej zarządzeniem Nr 192 z dnia 30.10.2003 r.

zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w roku obrotowym 2012.

§ 1

1. Inwentaryzację sald rozrachunkowych, podatkowych kont szczegółowych, środków pieniężnych na rachunkach bankowych, sald kredytów i pożyczek należy przeprowadzić metodą potwierdzenia sald wg stanu ewidencji księgowej na dzień 31 grudzień 2012 r. w zakresie jednostki budżetowej oraz organu .
2. Za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi Pani Bożena Szypulska Kierownik Oddziału Budżetu i Pani Barbara Supińska Kierownik Oddziału Podatków.
3. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie do dnia 15.03.2013 r.

§ 2

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji (uzgadniania) sald aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji metodą ich potwierdzenia lub spisowi z natury w jednostce budżetowej :
 - składników majątku trwałego przejściowo znajdujące się poza jednostką (wydzierżawione lub przekazane w nieodpłatne lub odpłatne użytkowanie), oraz środki trwale trudno dostępne, podlegające na sprawdzeniu stanu ewidencji na podstawie dokumentów umów, PT,OT)
 - placów, gruntów i terenów stanowiące składnik majątku trwałego, podlegające na sprawdzeniu stanu ewidencyjnego (tytuł własności lub wieczystej dzierżawy),
 - wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe, inne programy) polegające na sprawdzeniu wysokości i terminowości odpisów, oraz zgodność z obowiązującymi przepisami,
 - udziałów w spółkach i stowarzyszeniach – podlegające na sprawdzeniu prawidłowości wprowadzenia do ewidencji pod datą nabycia ,
 - roszczeń wątpliwych z tytułu szkód oraz roszczeń spornych przez sprawdzenie zasadności ich wykazywania,
 - funduszy jednostki - w tym: w środkach trwałych, inwestycyjny, zasadniczy, strukturalny przez sprawdzenie prawidłowości ewidencji i wysokości salda,
 - innych aktywów i pasywów występujących w ewidencji księgowej w roku 2012 przez szczególne sprawdzenia prawidłowości ewidencji i wysokości salda na dzień 31.12. 2012 r. inwentaryzacji w tym :
 - nakłady inwestycyjne (środki trwale w budowie),
 - wyposażenie w użytkowaniu,
 - umorzenie środków trwałych, umorzenie wyposażenia,
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami inwestycji,
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - należności z tytułu dochodów budżetowych w tym podatku od nieruchomości, podatków lokalnych, należności z tytułu nieruchomości gminnych, opłaty skarbowej, opłat lokalnych przypisanych i nieprzypisanych,
 - należności z tytułu dochodów budżetowych Skarbu Państwa ,
 - rozliczenia dotacji budżetowych,
 - rozrachunki z budżetami,
 - długoterminowe należności budżetowe,

- pozostałe rozrachunki cywilno – prawne,
 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
 - pozostałe rozrachunki z pracownikami,
 - pozostałe rozrachunki,
 - odpisy aktualizujące należności,
 - rozliczenie między okresowe kosztów,
 - rezerwy i przychody przyszłych okresów,
 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - Fundusz PFRON,
 - Wynik finansowy.
2. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji (uzgadniania) sald aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji metodą ich potwierdzania lub spisowi z natury w organie.
3. Weryfikacji podlegają salda na dzień 31 grudnia 2012 r
4. Odpowiedzialność za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji ponosi:
- Pani Bożena Szypulska
Pani Barbara Supińska
Pani Grażyna Pupik
Pan Andrzej Karwowski
Pani Ewa Grygo
Pan Jerzy Bittner
5. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie do dnia 15.03.2013 r.

§ 3

1. Na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej powołuję Panią Krystynę Zapert.
2. Przewodniczący Komisji powołuje zespoły spisowe, którym wyznacza zakres oraz tryb pracy.
3. Inwentaryzacja podlega spisie z natury i rozliczeniu wg stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień:
 - a/ 31.12.2012 r. wartości pieniężnych w parkomatach w strefie ograniczonego postępu,
 - b/ 31.12.2012 r. aktywów w zakresie środków pieniężnych i pozostałych wartości kasowych,
 - c/ 31.12.2012 r. paliwo,
 - d/ 31.12.2012 r. wyposażenie obce użytkowane w UM,
 - e/ 31.12.2012 r. materiały.

Wycenę oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminach do 15.01.2013 r.

4. Sporządzenie i przedłożenie protokołu przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć w terminie do 25.01.2013 r. Protokół oraz wnioski podlegają uprzednio zaopiniowaniu (potwierdzeniu) przez głównego księgowego, a w przypadku wniosku o obciążenie pracownika opinię swoją winien wyrazić radca prawny.

§ 4

Decyzja Kierownika Jednostki w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych 2012 roku.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

RADCA PRAWNY
Mieczysław Jagielak

PREZYDENT MIASTA
Mieczysław Leon Czerniawski