

Zarządzenie Nr 264/13
Prezydenta Miasta Łomży
z dnia 27.11.2013 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2013 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 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łomży nr 59/13 z dnia 11.03.2013 r. w sprawie zasad inwentaryzacji aktywów i pasywów zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w roku obrotowym 2013.

§ 1

1. Inwentaryzacja 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 grudnia 2013 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 znajdującego się poza jednostką (wydzierżawione lub przekazane w nieodpłatne lub odpłatne użytkowanie) oraz środki trwałe trudno dostępne, podlegające sprawdzeniu stanu ewidencji na podstawie dokumentów (umów, PT, OT),
- placów, gruntów i terenów stanowiących składniki majątku trwałego, podlegające sprawdzeniu stanu ewidencyjnego (tytuł własności lub wieczystej dzierżawy),
- wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, inne programy) polegające na sprawdzeniu wysokości i terminowości odpisów, oraz zgodności z obowiązującymi przepisami,
- udziałów w spółkach i stowarzyszeniach – podlegające 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 2013 przez szczególne sprawdzenia prawidłowości ewidencji i wysokości salda na dzień 31.12.2013 r. inwentaryzacji w tym:
 - nakłady inwestycyjne (środki trwałe 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 międzyokresowe kosztów,
 - rezerwy i przychody przyszłych okresów,
 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
 - wynik finansowy.
2. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji (uzgadniania) sald aktywów i pasywów, które nie podlegają inwentaryzacji metodą ich potwierdzenia.
3. Weryfikacji podlegają salda na dzień 31 grudnia 2013 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,
Pani Henryka Pezowicz.
5. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie do dnia 15.03.2014 r.

§ 3

1. Na Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej powołuję Pana Krzysztofa Wróblewskiego.
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/ 31.12.2013 r. wartości pieniężnych w parkomatach w strefie ograniczonego postoju,
 - b/ 31.12.2013 r. aktywów w zakresie pieniężnych i pozostałych wartości kasowych,
 - c/ 31.12.2013 r. paliwo,
 - d/ 31.12.2013 r. wyposażenie obce użytkowane w UM,
 - e/ 31.12.2013 r. materiały.

Wycenę oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych wszystkich rzeczowych składników majątkowych należy dokonać w terminach do 15.01.2014 r.

4. Sporządzenie i przedłożenie protokołu metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć w terminie do 25.01.2014 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 2013 roku.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT MIASTA

Mieczysław Leon Czerniawski

SKARBNIK MIASTA

mgr Grażyna Kołodziejska

RADCA PRAWNY

Mieczysław Jagielak