

Zarządzenie Nr 339/15

Prezydenta Miasta Łomży

z dnia 30.11.2015r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2015**

Na podstawie art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U z 2013 r. poz.330 ze zm.) oraz zarządzenia Prezydenta Miasta Łomży nr 59/13 w sprawie zasad inwentaryzacji aktywów u pasywów zarządzam przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów w roku obrotowym 2015.

**§ 1**

- 1) Inwentaryzacje metodą potwierdzenia sald należy przeprowadzić na dzień 31.12.2015 r. w zakresie jednostki budżetowej i organu:
  - a) Środków pieniężnych na rachunkach bankowych,
  - b) Kredytów i pożyczek,
  - c) Należności z tytułów publiczno-prawnych, wobec pracowników,
  - d) Powierzonych własnych składników majątkowych (protokoły uzgodnień),
  - e) Podatkowych kont szczegółowych.
- 2) Potwierdzenie sald rozrachunków z odbiorcami należy przeprowadzić wg stanu na dzień 30.11.2015 r.
- 3) Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji odpowiedzialność ponoszą
  - Pani Bożena Szypulska - Kierownik Oddziału Budżetu
  - Pani Barbara Supińska- Kierownik Oddziału Podatków
- 4) Potwierdzenia sald należy dokonać w terminie zgodnym z planem inwentaryzacji.

**§ 2**

- 1) Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą weryfikacji (uzgodnienia) sald aktywów i pasywów należy przeprowadzić:
  - a) Środków trwałych/gruntów – weryfikacja poprzez porównanie danych księgowych z zasobem nieruchomości, umowami, decyzjami,
  - b) Środków trwałych/ budynków, budowli, pozostałych – poprzez porównanie danych z ewidencją analityczną, decyzjami, księgami budynków, deklaracją podatkową,
  - c) Środków trwałych w budowie – weryfikacja z danymi źródłowymi,
  - d) Wartości niematerialnych i prawnych – weryfikacja z danymi źródłowymi, wydziałem merytorycznym
  - e) Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – weryfikacja z ewidencją analityczną umorzenia,
  - f) Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje) – dokumenty źródłowe, sprawozdania podmiotów,
  - g) Rozliczanie dochodów, wydatków budżetowych, wydatków niewygasających – weryfikacja ze sprawozdaniami budżetowymi,

- h) Rozrachunki z budżetami – deklaracje, dokumenty źródłowe,
  - i) Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne- deklaracje, dokumenty źródłowe,
  - j) Pozostałe aktywa i pasywa występujące w ewidencji poprzez weryfikację zgodności zapisów z dokumentami źródłowymi, uzgodnienie sald.
- 2) Weryfikacji podlegają salda na dzień 31.12.2015 r
  - 3) Odpowiedzialność za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji ponoszą:
    - a) Bożena Szypulska
    - b) Barbara Supińska
    - c) Marcin Sawko
    - d) Andrzej Karwowski
    - e) Karolina Krzykowska
    - f) Henryka Pezowicz
    - g) Marek Raszczyk
  - 4) Protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie do 15.03.2016 r.

### § 3

- 1) Inwentaryzacji poprzez przeprowadzenie spisu z natury w dniu 31.12.2015 r. podlegają:
  - a) Środki pieniężne w parkomatach w strefie ograniczonego postoju,
  - b) Paliwo,
  - c) Materiały,
  - d) Druki ścisłego zarachowania.
- 2) Spisem z natury należy objąć również wyposażenie obce będące w użytkowaniu Urzędu Miejskiego według stanu na dzień 31.12.2015 r.
- 3) Wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych należy dokonać w terminie do 10.01.2016 r.
- 4) Przedłożenia protokołów z inwentaryzacji przeprowadzonej metoda spisu z natury należy dokonać w terminie do 15.01.2016 r.

### § 4

- 1) Protokoły należy przedłożyć wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych. Wnioski powinny być zaopiniowane przez głównego księgowego i radcę prawnego.
- 2) Decyzja Prezydenta Miasta w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu w 2015 r.
- 3) Na przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej powołuje się Pana Krzysztofa Wróblewskiego.
- 4) Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej powołuje zespoły spisowe, którym wyznacza zakres i tryb pracy,

### § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*mgr Mariusz Chrzastowski*  
**PREZYDENT MIASTA**

Kierownik Oddziału Budżetu  
*Bożena Szypulska*

**RADCA PRAWNY**  
*Mieczysław Jagielak*