

z dnia 13 grudnia 2017 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Miejskim
w Suwałkach za rok 2017**

Na podstawie art. 4 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, 2255 z 2017 r. poz. 61, 245, 791, 1089) oraz zarządzenia Nr 923/10 Prezydenta Miasta Suwałk z dnia 16 września 2010 r. w sprawie ustalenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zarządzam co następuje:

1. Inwentaryzację roczną aktywów i pasywów należy przeprowadzić na dzień 31 grudnia 2017 r. w terminie do dnia 15 stycznia 2018 roku według następującego planu:

1) metodą spisu z natury:

- a) aktywów pieniężnych w kasie i depozytów wartościowych,
- b) rzeczy znalezionych przechowywanych w ramach prowadzonego biura rzeczy znalezionych,
- c) druków ścisłego zarachowania,
- d) materiałów Urzędu, w tym podręczny zapas materiałów biurowych, promocyjnych, środki czystości, paliwo w bakach samochodów i pojazdów, akcesoria komputerowe,
- e) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie nieznajdujących się na terenie strzeżonym (bez nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz inwestycji),
- f) środków trwałych, pozostałych środków trwałych nieprzeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu (laptopy, samochody),
- g) składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej nieznajdujących się na terenie strzeżonym oraz nieprzeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu,
- h) składników aktywów będących własnością innych jednostek,

2) metodą uzyskania potwierdzenia sald:

- a) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, kredytów bankowych, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej (wyemitowanych obligacji, posiadanych akcji i udziałów w spółkach),
- b) udzielonych pożyczek,
- c) należności, z wyjątkiem: spornych i wątpliwych, należności od pracowników, z tytułów publicznoprawnych oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- d) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów,

3) metodą weryfikacji:

- a) gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) należności spornych i wątpliwych,
- d) należności i zobowiązań z pracownikami,
- e) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych,
- f) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,

- g) funduszy i kapitałów,
- h) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- i) środków pieniężnych w drodze,
- j) innych aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald,
- k) składników wymienionych w pkt. 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

2. Inwentaryzację przeprowadzi komisja inwentaryzacyjna ustalona odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Suwałk.

3. Inwentaryzację, metodą spisu z natury, przeprowadzą zespoły spisowe powołane przez Prezydenta Miasta Suwałk na wniosek Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

4. Inwentaryzację metodą uzyskania potwierdzenia sald przeprowadzą pracownicy wydziałów: budżetu i finansów oraz podatków i opłat.

5. Inwentaryzację metodą weryfikacji przeprowadzą pracownicy wydziałów: budżetu i finansów oraz podatków i opłat przy udziale osób merytorycznie i organizacyjnie odpowiedzialnych za określone salda.

6. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do opracowania planu inwentaryzacji oraz harmonogramu i terminarza inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika Miasta i przedstawienia do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Suwałk.

7. Zobowiązuję Skarbnika Miasta oraz Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych a także innych osób biorących udział w inwentaryzacji.

8. Zespoły spisowe sporządzają sprawozdania opisowe z przebiegu i wyniku inwentaryzacji w terminie do 15 stycznia 2018 roku i przedkładają je Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

9. Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu z wyników i różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika Miasta, opinii radcy prawnego i przedstawienia do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Suwałk w terminie do dnia 28 lutego 2018 roku.

10. Zobowiązuję Skarbnika Miasta do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2017 roku.

11. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia w celu prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji powierzam Skarbnikowi Miasta, Sekretarzowi Miasta, Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Naczelnikowi Wydziału Informatyki Urzędu Miejskiego w Suwałkach.

12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Suwałk


Czesław Renkiewicz