

ZARZĄDZENIE NR 294/2011
PREZYDENTA MIASTA SUWAŁK

z dnia 16 listopada 2011 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Urzędzie Miejskim w Suwałkach za rok 2011

Działając na podstawie:

- art. 4 i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) 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 do dnia 15 stycznia 2012 roku według następującego planu:

1) metodą spisu z natury:

- a) aktywów pieniężnych w kasie i depozytów wartościowych - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.,
- b) rzeczy znalezionych przechowywanych w ramach prowadzonego biura rzeczy znalezionych - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.,
- c) druków ścisłego zarachowania - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.,
- d) materiałów w magazynach Urzędu, w tym podręczny zapas materiałów biurowych, środki czystości, paliwo w bakach samochodów i pojazdów, akcesoria komputerowe - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.,
- e) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie nie znajdujących się na terenie strzeżonym (bez nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz inwestycji) - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.,
- f) środków trwałych, pozostałych środków trwałych nie przeznaczonych do użytkowania w stałym miejscu (laptopy, samochody) - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.,
- g) składniki aktywów będące własnością innych jednostek - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.,

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) - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.,
- b) udzielonych pożyczek - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.,
- c) należności z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, z tytułów publicznoprawnych oraz należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych - według stanu na dzień 30 listopada 2011 r.,
- d) powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

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 nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
 - g) funduszy i kapitałów,
 - h) rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów,
 - i) środków pieniężnych w drodze,
 - j) innych aktywów i pasywów nie podlegających 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
- według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.
2. Inwentaryzację przeprowadzi komisja inwentaryzacyjna ustalona odrębnym Zarządzeniem Prezydenta Miasta Suwałk.
 3. Inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzą zespoły spisowe powołane przez Prezydenta na wniosek Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.
 4. Inwentaryzację metodą uzyskania potwierdzenia sald przeprowadzą pracownicy Wydziału Finansowego.
 5. Inwentaryzację metodą weryfikacji przeprowadzą pracownicy Wydziału Finansowego 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 i przedstawienia do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Suwałk.
 7. Zobowiązuję Skarbnika 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 7 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji, w terminie do 12 stycznia 2012 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, opinii radcy prawnego i przedstawienia do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta Suwałk w terminie do dnia 15 stycznia 2012 roku.
 10. Zobowiązuję Skarbnika do ujęcia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych 2011 roku.
 11. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia w celu prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji powierzam Skarbnikowi, Sekretarzowi, Przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej oraz Naczelnikowi Wydziału Informatyki.
 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

PREZYDENT
Czesław Renkiewicz