

ZARZADZENIE NR 20/2015/K
PREZYDENTA MIASTA PABIANIC
KIEROWNIKA URZĘDU MIEJSKIEGO

z dnia 14 października 2015 r.

**w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów
w Urzędzie Miejskim w Pabianicach za rok 2015**

Na podstawie art. 4 ust. 5 oraz art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 330, 613, z 2014 r. poz. 768, 1100, z 2015 r. poz. 4) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 885, 938, 1646, z 2014 r. poz. 379, 911, 1146, 1626, 1877, z 2015 r. poz. 238, 532), w związku z art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 1515) zarządza się, co następuje:

§1. Dokonuje się inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów za rok 2015 wymienionych składników majątkowych w określony niżej sposób:

- 1) w drodze spisu z natury według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmującego:
 - a) środki pieniężne w kasach Urzędu,
 - b) zapasy materiałów w magazynach Urzędu,
 - c) druki ściślego zarachowania,
 - d) papiery wartościowe (akcje),
 - e) składniki majątkowe będące własnością innych jednostek (ujęte w ewidencji ilościowej);
- 2) w drodze weryfikacji realnej wartości sald według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmującej:
 - a) grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
 - b) nieruchomości zaliczane do środków trwałych i inwestycji,
 - c) środki trwale trudno dostępne oglądowi,
 - d) wartości niematerialne i prawne,
 - e) środki trwałe w budowie,
 - f) udziały,
 - g) środki pieniężne w drodze,
 - h) należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - i) należności i zobowiązania publicznoprawne,
 - j) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - k) należności sporne i wątpliwe,
 - l) fundusze własne, fundusze specjalne, rozrachunki z budżetami,
 - m) pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione wyżej;
- 3) drogą uzyskania potwierdzenia salda według stanu księgowego na dzień 31 grudnia 2015 r. obejmującej:
 - a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
 - b) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom,
 - c) należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
 - d) pożyczki i kredyty.

§2. Inwentaryzację przeprowadzi Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem Nr 223/2012/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 5 października 2012 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Pabianicach.

§3. Zespoły Spisowe do dokonania inwentaryzacji aktywów i pasywów ujętych w księgach rachunkowych powołuje Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie 14 dni od wejścia w życie niniejszego Zarządzenia.

§4. Zobowiązuje się Skarbnika Miasta oraz przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia instruktażu i szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Zespołów Spisowych.

§5. Spis z natury należy przeprowadzić w zakresie o którym mowa w §1 w dniu 31 grudnia 2015 r.

§6. Zespoły spisowe sporządzają sprawozdanie z przeprowadzonej inwentaryzacji w terminie 7 dni od dnia zakończenia inwentaryzacji określonego pola spisowego.

§7. Zobowiązuje się pracowników Wydziału Budżetu i Finansów do prawidłowego i terminowego dokonania wyceny inwentaryzowanych składników majątku oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.

§8. Zobowiązuje się przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych, sporządzenia protokołu w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, przedstawienia wniosków dotyczących ich rozliczenia, a także sporządzenia sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji, uzyskania akceptacji Skarbnika i przedstawienia ich do zatwierdzenia Prezydentowi Miasta w terminie do 15 stycznia 2016 r.

§9. W przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych, zobowiązuje się Skarbnika Miasta do ujęcia ich w księgach rachunkowych 2015 roku i rozliczenia zgodnie z wnioskami w zatwierdzonym sprawozdaniu Komisji Inwentaryzacyjnej z przebiegu i wyniku inwentaryzacji.

§10. Nadzór nad wykonywaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§11. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PREZYDENT MIASTA

/ – / Grzegorz Mackiewicz