

ZARZĄDZENIE NR 902/2015
PREZYDENTA MIASTA WAŁBRZYCHA

z dnia 6 listopada 2015 r.

zmieniające zarządzenie Nr 808/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 3 września 2014 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami), zarządzam, co następuje:

§ 1.

W instrukcji inwentaryzacyjnej będącej załącznikiem nr 4 do zarządzenia Nr 808/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 3 września 2014 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 7 pkt 6 otrzymuje brzmienie:
„6) zaciągnięte kredyty i pożyczki,”
- 2) § 43 otrzymuje brzmienie:
„§ 43. Inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald dokonują pracownicy Biura Finansowego, Biura Budżetu, Biura Dochodów Niepodatkowych, przy ewentualnym udziale komórek merytorycznych. Nadzór sprawują kierownicy w/w biur.
1) Pismo o potwierdzenie salda wystawia się w trzech egzemplarzach i wysyła za zwrotnym potwierdzeniem odbioru: dwa egzemplarze do kontrahenta celem potwierdzenia salda, trzeci egzemplarz zostaje w aktach jednostki. Jeden z wysłanych egzemplarzy powinien wrócić do jednostki potwierdzony przez kontrahenta.
2) Formularz potwierdzenia salda powinien zawierać:
a) nazwę nadawcy,
b) nazwę odbiorcy,
c) podstawę prawną,
d) kwotę salda,
e) rodzaj należności,
f) wskazanie strony "Wn" lub "Ma",
g) pieczętkę i podpis wystawcy,
h) pieczętkę i podpis potwierdzającego,
i) ewentualne załączniki,
j) powód niezgodności salda.”
- 3) § 44 otrzymuje brzmienie:
„§ 44. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji należności metodą potwierdzenia sald sporządza się protokół (*załącznik nr 13*) z inwentaryzacji do grupy kont (danego zespołu) w zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego i organu.”
- 4) § 67 otrzymuje brzmienie:
„§ 67. Inwentaryzując należności sporne i wątpliwe należy uwzględnić odpisy aktualizujące na należności kwestionowane przez dłużników”.
- 5) § 68 otrzymuje brzmienie:
„§ 68. Inwentaryzacja należności nieistotnych polega na porównaniu stanu ksiąg z dokumentami źródłowymi i jest dokumentowana protokołem (*załącznik 13*).”
- 6) § 69 otrzymuje brzmienie:
„§ 69. Odpowiedzialnymi za inwentaryzację należności nieistotnych, spornych i wątpliwych oraz dochodzonych na drodze sądowej są kierownicy komórek organizacyjnych, właściwych dla spraw merytorycznych tj. Biura Finansowego, Biura Dochodów Niepodatkowych.”

- 7) § 72 otrzymuje brzmienie:
„§ 72. Odpowiedzialnymi za inwentaryzację rozrachunków publicznoprawnych i z pracownikami są kierownicy komórek organizacyjnych właściwych dla spraw merytorycznych tj. Biura Spraw Pracowniczych, Biura Finansowego, Biura Dochodów Niepodatkowych, Biura Księgowości Podatkowej, Biura Budżetu.”
- 8) § 73 otrzymuje brzmienie:
„§ 73. Przeprowadzoną inwentaryzację dokumentuje się „protokołem z inwentaryzacji sald metodą potwierdzenia salda oraz weryfikacji (*załącznik 13*).”
- 9) § 74 otrzymuje brzmienie:
„§ 74. Inwentaryzacja środków pieniężnych w drodze odbywa się przez potwierdzenie:
a) ich wpływu na konto bankowe w okresie późniejszym oraz prawidłowości wystawionego dowodu księgowego,
b) sald konta ewidencjonującego bony towarowe z faktycznym stanem.”
- 10) § 75 otrzymuje brzmienie:
„§ 75. Odpowiedzialnymi za inwentaryzację środków pieniężnych w drodze są kierownicy komórek organizacyjnych właściwych dla spraw merytorycznych tj. Biura Spraw Pracowniczych, Biura Finansowego, Biura Dochodów Niepodatkowych, Biura Księgowości Podatkowej, Biura Budżetu.”
- 11) § 78 otrzymuje brzmienie:
„§ 78. Odpowiedzialnymi za inwentaryzację operacji finansowych są komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych tj. Biuro Finansowe, Biuro Dochodów Niepodatkowych, Biuro Księgowości Podatkowej, Biuro Budżetu.”
- 12) Dotychczasowy Załącznik nr 1 do instrukcji inwentaryzacyjnej otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.
- 13) Dotychczasowy Załącznik 7 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej „PROTOKÓŁ WERYFIKACJI RÓŻNIC INWENTARYZACYNYCH” otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia.
- 14) W Instrukcji Inwentaryzacyjnej uchyla się Załącznik nr 12 „PROTOKÓŁ z inwentaryzacji sald metodą potwierdzenia sald oraz weryfikacji”.

§ 2.

Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Sekretarzowi i Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.