

ZARZĄDZENIE NR 16
DYREKTORA ZARZĄDU NIERUCHOMOŚCI KOMUNALNYCH
W LUBLINIE Z DNIA 11.06.2007r. W SPRAWIE INWENTARYZACJI ROCZNEJ-2007r

Na podstawie art.4 ust.5 ustawy z dn. 29.09.1994r. o rachunkowości /Dz.U.Nr.121,poz.591 z późniejszymi zmianami/ ustalam co następuje:

1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną do przeprowadzenia inwentaryzacji w Zarządzie Nieruchomości Komunalnych w składzie :

przewodniczący komisji-Andrzej Załoga
członek komisji-Janusz Nizio
członek komisji-Stanisław Kucharski
członek komisji-Magdalena Jędrej
członek komisji-Lukasz Bilik

2. Inwentaryzacja winna być przeprowadzona w drodze :

- spisu z natury,
- pisemnego potwierdzenia sald,
- weryfikacji.

3. W drodze spisu z natury w 2007r winny być zinwentaryzowane:

- a/ środki pieniężne w kasie,
- b/ znaki skarbowe i sądowe ,
- c/ bilety MPK,
- d/ depozyty pozostające w kasie,
- e/ materiały zaliczane w koszty ZNK bezpośrednio po zakupie,
- f/ środki trwałe w siedzibie ZNK, 'pozostałe środki trwałe'

4. W drodze pisemnego potwierdzenia sald winny być zinwentaryzowane:

- salda należności od kontrahentów,
- stany aktywów finansowych przechowywanych na rachunkach bankowych,

W oparciu o zasadę istotności proponuję inwentaryzację w drodze pisemnego potwierdzenia sald należności w kwocie powyżej 100 zł .

Z obowiązku inwentaryzacji w drodze pisemnego potwierdzenia sald, zgodnie z art. 26 ust 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych zwolnione są zobowiązania , należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych , należności sporne i wątpliwe oraz należności publicznoprawne.

5. W drodze weryfikacji winny być zinwentaryzowane zobowiązania zakładu, należności nie objęte pisemnym potwierdzeniem lub inne aktywa i pasywa zakładu których uzgodnienie w formie spisu z natury lub pisemnego potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

6. Inwentaryzację roczną roku 2007 w formie spisu z natury należy przeprowadzić w terminach określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik do niniejszego pisma w tym:

- inwentaryzację składników majątku wymienionych w pkt 3 a-e należy przeprowadzić na dzień 31.12.2007 r.

Inwentaryzację składników majątkowych wykazanych w pkt. 3.f. Należy przeprowadzić do dnia 31.12.2007 r.

- inwentaryzację rozrachunków proponuję przeprowadzić nie wcześniej niż na dzień 31 października 2007 i nie później niż 31 grudnia 2007 r.

Ustalenie stanu inwentaryzowanych składników na dzień 31.12.2007 r. winno nastąpić poprzez dopisane lub odpisane od stanu zwiększeń i zmniejszeń, jakie nastąpiły między datą inwentaryzacji a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych.


7. Odpowiedzialność za prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury powierzam Kierownikowi Działu Organizacyjnego. Odpowiedzialność za prawidłowość inwentaryzacji rozrachunków z tytułu lokali użytkowych i mieszkalnych oraz za jej rozliczenie powierzam Kierownikowi Działu Lokali.

Natomiast odpowiedzialność za inwentaryzację rozrachunków z właścicielami lokali we wspólnotach i za jej rozliczenie powierzam Kierownikowi Działu Eksploatacji.

Odpowiedzialność za inwentaryzację pozostałych składników majątku ZNK oraz rozliczenie inwentaryzacji składników nie wymienionych powyżej powierzam Kierownikowi Działu Księgowości.

Powierzam Kierownikowi Działu Księgowości sporządzenie zbiorczego zestawienia, dotyczącego wyników przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej roku 2007. Osoby, którym powierzono odpowiedzialność za przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji winny złożyć oświadczenia o przyjęciu tej odpowiedzialności do Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej „Oświadczenia winny być przechowywane wraz z pozostałą dokumentacją inwentaryzacji”.

(wzór oświadczeń w załączeniu).


p.o. DYREKTORA
mgr inż. Henryk Łacek