

ZARZĄDZENIE Nr 14
DYREKTORA ZARZĄDU NIERUCHOMOŚCI KOMUNALNYCH
W LUBLINIE Z DNIA 17.11.2008r. W SPRAWIE INWENTARYZACJI ROCZNEJ- 2008r.

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-Krzysztof Machaj
członek komisji-Janusz Nizio
członek komisji-Andrzej Załoga
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 2008 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 do zakupu,

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 potwierdzania sald należności w kwocie powyżej 100 zł.

Z obowiązku inwentaryzacji w drodze pisemnego potwierdzania 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 2008 w formie spisu z natury należy przeprowadzić w terminach określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik do niniejszego pisma w tym:
- inwentaryzacje składników majątku wymienionych w pkt 3 a-e należy przeprowadzić na dzień 31.12.2008 r.

-inwentaryzację rozrachunków należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.10.2008 i nie później niż 31.12.2008 roku.

Ustalenie stanu inwentaryzowanych składników na dzień 31.12.2008 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 2008. 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).

DYREKTOR

mgr inż. Henryk Łacek

Propozycja harmonogramu prac związanych z przeprowadzaniem inwentaryzacji rocznej 2008 r.

Termin realizacji najpóźniej do :	Zakres prac
23.12.2008	Powołanie zespołów spisowych przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej
29.12.2008	Przeszkolenie zespołów spisowych przez Przewodniczącego Komisji / pobranie oświadczeń o przeszkoleniu od członków zespołów spisowych/ oraz pobranie arkuszy spisowych od pracownika prowadzącego ewidencję druków ścisłego zarachowania
30.12.2008	Przeprowadzenie spisu z natury stanu składników majątkowych ZNK, w tym w dniu 31.12 „2008 zinwentaryzowanie środków pieniężnych w kasie, znaków skarbowych i sądowych, biletów MPK, depozytów pozostających w kasie oraz materiałów zaliczanych w koszty ZNK bezpośrednio po zakupie na ostatni dzień roku.
5.01.2009	Złożenie arkuszy spisowych spisu z natury Kierownikowi Działu Księgowości
26.01.2009	Złożenie do Głównego Księgowego protokołów uzgodnień w zakresie weryfikacji i potwierdzeń sald przez kierowników działów organizacyjnych zobowiązanych do przeprowadzenia tej formy inwentaryzacji oraz wyceny inwentaryzacji w zakresie spisu z natury.
27.01.2009	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych przez Dział Księgowości oraz przekazanie wyników rozliczenia Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.
29.01.2009	Przedstawienie przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wyników inwentaryzacji Dyrektorowi ZNK wraz z wyjaśnieniami pracowników odpowiedzialnych za stan inwentaryzowanych składników w zakresie stwierdzonych niedoborów lub nadwyżek.
30.01.2009	Decyzja Dyrektora ZNK w sprawie rozliczenia inwentaryzacji.



Załącznik

Oświadczenie

Oświadczam, że przyjmuję odpowiedzialność z tytułu przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji rocznej roku **2008** w zakresie określonym Zarządzeniem Nr Dyrektora Zarządu Nieruchomości Komunalnych w Lublinie z dnia r w sprawie inwentaryzacji rocznej - **2008r**

.....
/ data i czytelny podpis /