

**ZARZĄDZENIE Nr 16**  
**DYREKTORA ZARZĄDU NIERUCHOMOŚCI KOMUNALNYCH W**  
**LUBLINIE Z DNIA 12.10.2009 r. W SPRAWIE INWENTARYZACJI**  
**ROCZNEJ - 2009**

Na podstawie art.4 ust 5 z dn.29.06.1994 r. o rachunkowości / Dz.U.Nr 121, poz.591 z późn.zm./ ustaliam, co następuje:

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

przewodniczący komisji-	Machaj Krzysztof
członek komisji -	Nizio Janusz
członek komisji -	Załoga Andrzej
członek komisji -	Bilik Łukasz
członek komisji -	Psionka Marta
członek komisji -	Kusa-Malec Agnieszka
członek komisji -	Jędrej Magdalena
członek komisji -	Nizioł Michał

2. Inwentaryzacja winna być przeprowadzona w drodze:

- spisu z natury
- pisemnego potwierdzenia sald
- weryfikacji

3. W drodze spisu z natury w 2009 r. winny być zinwentaryzowane:

- a/ środki pieniężne w kasie
- b/ bilety MPK
- c/ depozyty pozostające w kasie
- d/ materiały zaliczane w koszty ZNK bezpośrednio po zakupie
- e/ własne i obce środki trwałe i 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 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 salda z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

6. Inwentaryzację roczną roku 2009 w formie spisu z natury należy przeprowadzić w terminach określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia w tym:

- inwentaryzację składników majątku wymienionych w pkt. 3 a-e należy przeprowadzić na dzień 31.12.2009 r .
- inwentaryzację rozrachunków należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.10.2009 i nie później niż 31.12.2009 roku.

Ustalenie stanu inwentaryzowanych składników na dzień 31.12.2009 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.a. 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 z tytułu remontów i za jej rozliczenie powierzam Kierownikowi Działu Eksploatacji.

b. Odpowiedzialność za inwentaryzację oraz rozliczenie inwentaryzacji składników nie wymienionych w pkt. a powierzam Kierownikowi Działu Księgowości. Kierownik Działu Księgowości sporządzi zbiorcze zestawienie dotyczących wyników przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej roku 2009.

c. Osoby, którym powierzam 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 oświadczenia zawiera załącznik Nr 2 do zarządzenia.

DYREKTOR  
  
mgr inż. Henryk Łacek

**Załącznik Nr 1**

**Propozycja harmonogramu prac związanych z przeprowadzaniem inwentaryzacji rocznej 2009 r**

Termin realizacji najpóźniej :	Zakres prac
do 14.10.2009	Powołanie zespołów spisowych przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej
15-16.10.2009	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
W dniach 19.10-31.12.2009	Przeprowadzenie spisu z natury stanu składników majątkowych ZNK, w tym w dniu 31.12.2009 zinwentaryzowanie środków pieniężnych w kasie, biletów MPK, depozytów pozostających w kasie oraz materiałów zaliczanych w koszty ZNK bezpośrednio po zakupie .
do 5. 01.2010	Złożenie arkuszy spisowych spisu z natury Kierownikowi Działu Księgowości
do 20 .01.2010	Złożenie do Kierownika Działu Księgowości protokołów uzgodnień w zakresie weryfikacji i potwierdzeń sald przez kierowników działów organizacyjnych zobowiązanych do przeprowadzenia tej formy inwentaryzacji oraz sporządzenie przez dział Księgowości wyceny inwentaryzacji w zakresie spisu z natury.
do 26.01.2010	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych przez Dział Księgowości oraz przekazanie wyników rozliczenia Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.
do 28.01.2010	Przedstawienie przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wyników inwentaryzacji Dyrektorowi ZNK wraz z wyjaśnieniami pracowników odpowiedzialnych za stan zinwentaryzowanych składników w zakresie stwierdzonych niedoborów lub nadwyżek.
29 .01.2010	Decyzja Dyrektora ZNK w sprawie rozliczenia inwentaryzacji.