

Zarządzenie Nr 9
Dyrektora Zarządu Nieruchomości Komunalnych w Lublinie
z dnia 16.11.2010 .w sprawie inwentaryzacji rocznej 2010

Na podstawie art. 4 ust 5 ustawy z dnia 29.09.1994 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 – Adamczyk Ewa
członek komisji -..Załoga Andrzej,

2. Inwentaryzacja winna być przeprowadzona w drodze :

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

zgodnie z harmonogramem określonym w załączniku nr 1.

3. W drodze spisu z natury w 2010 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,

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 inwentaryzacją w drodze pisemnego potwierdzania sald należy objąć należności w kwocie powyżej 100 zł .

Z obowiązku inwentaryzacji w drodze pisemnego potwierdzania sald, zgodnie z art. 26 ust 1 pkt .3 ustawy o rachunkowości , 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 potwierdzaniem lub inne aktywa i pasywa zakładu których uzgodnienie w formie spisu z natury lub pisemnego potwierdzenia sald z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.

6,a Inwentaryzację roczną roku 2010 w formie spisu z natury należy przeprowadzić w dniu 31.12.2010 r.

b. Ustalenie stanu rozrachunków w drodze pisemnego potwierdzenia sald należy przeprowadzić w dniu 31 października 2010.

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 Referatu Rozrachunków Czynszowych.

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 2010

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.

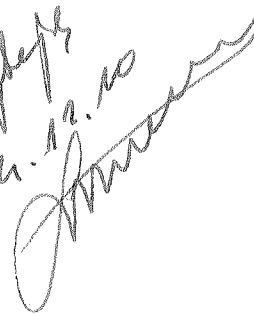
DYREKTOR

mgr inż. Henryk Łacek

Załącznik Nr 1

Propozycja harmonogramu prac związanych z przeprowadzaniem inwentaryzacji rocznej 2010 r

Termin realizacji najpóźniej :	Zakres prac
do 22. 12.2010	Powołanie zespołów spisowych przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej
Do 23.12 .2010	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 dniu 31.12.2010	Przeprowadzenie spisu z natury stanu składników majątkowych ZNK w dniu 31.12 .
do 5. 01.2011	Złożenie arkuszy spisowych spisu z natury Kierownikowi Działu Księgowości
do 20 .01.2011 do 26.01.2011	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. Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych przez Dział Księgowości oraz przekazanie wyników rozliczenia Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.
do 28.01.2011	Przedstawienie przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wyników inwentaryzacji Dyrektorowi ZNK wraz z wyjaśnieniami pracowników odpowiedzialnych za stan inwentaryzowanych składników w zakresie stwierdzonych niedoborów lub nadwyżek.
31 .01.2011	Decyzja Dyrektora ZNK w sprawie rozliczenia inwentaryzacji.

Akceptacja
24.12.10


Załącznik Nr 2

Oświadczenie

Oświadczam, że przyjmuję odpowiedzialność z tytułu przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji rocznej roku 2010 w zakresie określonym Zarządzeniem Nr Dyrektora Zarządu Nieruchomości Komunalnych w Lublinie z dnia r w sprawie inwentaryzacji rocznej - 2010 r.

.....
/ data i czytelny podpis /