

**ZARZĄDZENIE Nr 16**  
**DYREKTORA ZARZĄDU NIERUCHOMOŚCI KOMUNALNYCH W**  
**LUBLINIE Z DNIA 29.10.2012 r. W SPRAWIE INWENTARYZACJI**  
**ROCZNEJ – 2012**

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

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

przewodniczący komisji-	Załoga Andrzej
członek komisji-	Nizio Janusz
członek komisji-	Makowski Michał
członek komisji-	Syroka Krzysztof
członek komisji-	Bajus Marek

2. Inwentaryzacja winna być przeprowadzona w drodze:

- spisu z natury
- pisemnego potwierdzenia sald
- weryfikacji

3. W drodze spisu z natury w 2012 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/ 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 2012 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 31.12.2012 r.

- inwentaryzację rozrachunków należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31.10.2012 i nie później niż 31.12.2012 roku.

Ustalenie stanu inwentaryzowanych składników na dzień 31.12.2012 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 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 pozostałych składników 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 2012.

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.



inż. Henryk Pacek

## Załącznik

**Propozycja harmonogramu prac związanych z przeprowadzaniem inwentaryzacji rocznej 2012 r**

Termin realizacji najpóźniej do :	Zakres prac
do 31.10.2012	Powołanie zespołów spisowych przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej
do 12.11.2012	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 od 15.11.-31.12.2012	Przeprowadzenie spisu z natury stanu składników majątkowych ZNK, w tym w dniu 31.12 2012 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.
do 04.01.2013	Złożenie arkuszy spisowych spisu z natury Kierownikowi Działu Księgowości
do 18.01.2013	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.
do 22.01.2013	Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych przez Dział Księgowości oraz przekazanie wyników rozliczenia Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.
do 24.01.2013	Przedstawienie przez Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej wyników inwentaryzacji Dyrektorowi ZNK wraz z wyjaśnieniami pracowników odpowiedzialnych za stan inwentaryzowanych składników w zakresie stwierdzonych niedoborów lub nadwyżek.
28.01.2013	Decyzja Dyrektora ZNK w sprawie rozliczenia inwentaryzacji.



Załącznik Nr 2

### Oświadczenie

Oświadczam, że przyjmuję odpowiedzialność z tytułu przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji rocznej roku 2012 w zakresie określonym Zarządzeniem Nr ..... Dyrektora Zarządu Nieruchomości Komunalnych w Lublinie z dnia ..... r w sprawie inwentaryzacji rocznej -2012 r.

.....  
*/ data i czytelny podpis /*