

Lublin, 21 05 2012 r

Kierownicy działów organizacyjnych
w/m

Do czasu wprowadzenia zmiany w „Procedurze w sprawie rozliczeń finansowych i zwrotu budynków prywatnych będących do dnia zwrotu w samoistnym posiadaniu gminy” ustalam następujący obieg dokumentów dotyczących odszkodowań dotyczących budynków prywatnych i o własności mieszanej otrzymanych z tytułu zdarzeń losowych od firm ubezpieczeniowych:

1. Środki finansowe dotyczące budynków prywatnych i o własności mieszanej, otrzymane tytułem odszkodowania, winny być w całości wykorzystane na wydatki związane z likwidacją szkód na budynku, którego odszkodowanie dotyczy.
2. Otrzymane odszkodowania ewidencjonowane są przez Dział Księgowości zarówno w ewidencji bilansowej jak i pozabilansowej w uzgodnieniu z Działem Eksploatacji. Konto pozabilansowe utworzone z odrębną analityką dla każdej nieruchomości, winno zawierać informację z jednej strony o otrzymanym odszkodowaniu, z drugiej o zrealizowanych wydatkach remontowych lub innych finansowanych z odszkodowania (np. ekspertyzy, sprzątanie, opłaty i.t.p.).
3. Podstawą do zaewidencjonowania dochodów i kosztów finansowanych z odszkodowania są wyciągi bankowe w zakresie wpływu odszkodowania wraz z pisemną informacją merytoryczną z Działu Eksploatacji, oraz faktury- w zakresie wydatków realizowanych z odszkodowania. Faktury winny zawierać adnotację o finansowaniu wydatku z odszkodowania o treści „Środki własne ZNK - odszkodowanie” Adnotację tą na fakturze winien zamieścić dział merytoryczny realizujący wydatek.
4. Wydatki finansowane ze środków własnych ZNK, uzyskanych z odszkodowań, podlegają wyodrębnieniu również w ewidencji „Koszty” prowadzonej w Dziale Rozliczeń Kosztów. Wydatki winny być ewidencjonowane w sposób umożliwiający wydzielenie przy rozliczeniu rocznym właścicieli (współwłaścicieli) zajmujących lokale.
5. Wydatki realizowane z odszkodowania winny być wyłączone z rozliczenia rocznego.
6. Informację o wykorzystaniu środków odszkodowania Dział Księgowości przekazuje do Działu Remontów i Inwestycji i Działu Eksploatacji po zakończeniu każdego roku, najpóźniej do 30 stycznia roku następnego oraz każdorazowo na wniosek tego działu.

DYREKTOR

mgr inż. Henryk Łacek