

ZARZĄDZENIE Nr 47/2017
DYREKTORA ZARZĄDU LOKALI MIEJSKICH
z dnia 23 listopada 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów według stanu na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2017 r. tj. na dzień 31.12.2017 r. oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych

Na podstawie art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz § 9 ust. 2 pkt 4 regulaminu organizacyjnego Zarządu Lokali Miejskich stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 5110/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego jednostki budżetowej o nazwie Zarząd Lokali Miejskich, z późn. zm.

zarządzam, co następuje :

§ 1. Przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji aktywów i pasywów Zarządu Lokali Miejskich na dzień 31.12.2017 r. w terminie do 15.01.2018 r. zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. 1. Powołuje Komisję Inwentaryzacyjną w następującym składzie osobowym:

- 1) Joanna Jach - przewodniczący
- 2) Joanna Rosak - członek
- 3) Agnieszka Owczarek - członek

2. Przewodniczących zespołów spisowych czynię odpowiedzialnymi za:

- 1) właściwe i rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie ze stanem faktycznym;
- 2) przedstawienie protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji wraz z:
 - a) różnicami powstałymi w drodze weryfikacji sald należności: spornych i wątpliwych, należności od osób fizycznych, a także od kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą ale nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - b) różnic powstałych w należnościach i zobowiązaniach publiczno-prawnych do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej,
 - c) różnic powstałych na drodze potwierdzenia sald dla których w drodze wyjaśnień i uzgodnień nie wyjaśniono zgodności sald na dzień bilansowy,
 - d) różnic powstałych w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych;
- 3) wykaz komputerów i innych urządzeń IT oraz programów komputerowych, które straciły przydatność gospodarczą;
- 4) wykaz nieruchomości z udziałem Gminy w częściach niepodzielnych, zarządzanych przez podmioty obce, dla których nie otrzymano należnych pożytków.

§ 3. 1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję zespoły spisowe według załącznika Nr 1.

2. Zobowiązuję przewodniczących zespołów spisowych do przekazania dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz protokołu do przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej w terminie 2 dni roboczych po zakończeniu spisu.

3. Zobowiązuje przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do sporządzenia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji w terminie do 19.01.2018 r.

4. Powstałe różnice inwentaryzacyjne należy wyjaśnić i ująć w księgach rachunkowych za rok 2017 r.

§ 4. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 5. Traci moc zarządzenie Nr 43/2016 Dyrektora Zarządu Lokali Miejskich z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów według stanu na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2016 r. tj. na dzień 31.12.2016 r. oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**p.o. DYREKTORA
ZARZĄDU LOKALI MIEJSKICH**


Andrzej Chojnacki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 44/2017
Dyrektora ZLM
z dnia 23 listopada 2017 r.

Zespoły spisowe

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Miejsce inwentaryzacji	Przewodniczący	Członek	Członek
1	Inwentaryzacja rozliczeń z nieruchomościami z udziałem Miasta Łódź zarządzanych przez obce podmioty	ZLM	Adam Woch	Sławomir Kubiszewski	Paweł Sierański
2	Komputery i inne urządzenia IT	ZLM	Zofia Ciołek	Michał Więckowski	Sebastian Kałużyński
3	Pozostałe środki trwałe	ZLM	Marcin Gieźak	Iwona Banasiak	Martyna Kieresińska
4	Wartości niematerialne i prawne	ZLM	Tomasz Architekt	Sebastian Kałużyński	Dawid Rużanowski
5	Odpisy aktualizujące należności czynszowe i inne należności wynikające z ksiąg rachunkowych.	ZLM	Piotr Biernacki	Teresa Włuka	Przemysław Jassa
6	Należności i nadpłaty w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach Gminy Łódź	ZLM	Katarzyna Himstedt	Anna Świętosławska	Beata Jaskólska
7	Należności windykacyjne w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach Gminy Łódź	ZLM	Beata Gala	Izabela Wilkowska - Składowska-	Joanna Maćkowska - Kania
8	Należności i nadpłaty w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź	ZLM	Edyta Wienczek	Sagitta Piaskowiak	Sylvia Cieplińska
9	Należności windykacyjne w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź	ZLM	Beata Gala	Izabela Wilkowska - Składowska-	Joanna Maćkowska - Kania
10	Inwentaryzacja należności i nadpłat pozostałej sprzedaży w tym odpisy aktualizujące należności	ZLM	Ewa Bujacz	Małgorzata Szulczewska	Renata Drózdź

11	Inwentaryzacja rozrachunków między nieruchomościami współwłasnymi i prywatnymi z różnych tytułów	ZLM	Ewa Bujacz	Edyta Wienczek	Bogumiła Kafuzińska
12	Inwentaryzacja zobowiązań i nadpłat wobec kontrahentów z tyt. dostaw robót i usług	ZLM	Ewa Bujacz	Julita Kowalska - Każmierczak	Dorota Skonieczna
13	Inwentaryzacja zobowiązań i nadpłat wobec Wspólnot Mieszkaniowych z udziałem Gminy Łódź	ZLM	Marzena Każmierczak	Agnieszka Morawik	Nina Malinowska
14	Inwentaryzacja należności od Wspólnot Mieszkaniowych gdzie Gmina Łódź zbyła lokale	ZLM	Anna Redko	Halina Jasińska	Janina Pińkowska
15	Inwentaryzacja sum niewyjaśnionych	ZLM	Małgorzata Drożdż	Teresa Sanigórska	Jolanta Szmidt
16	Inwentaryzacja sum depozytowych	ZLM	Małgorzata Drożdż	Teresa Sanigórska	Jolanta Szmidt
17	Inwentaryzacja należności i zobowiązań publiczno - prawnych i z tytułu wynagrodzeń	ZLM	Ewa Łyszkowicz	Dorota Michalak	Dorota Gryszanowicz
18	Inwentaryzacja roszczeń spornych	ZLM	Katarzyna Czarnota	Anna Pomorska	Katarzyna Walendziak
19	Inwentaryzacja zakończonych i nie zakończonych inwestycji widniejących w księgach rachunkowych	ZLM	Maria Włodarczyk	Dorota Gryszanowicz	Justyna Wienczak
20	Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zastępczego wykonania remontów	ZLM	Krystyna Węglarek	Wiesława Jędrzejczak	Jolanta Zdradek
21	Środki pieniężna na rachunkach	ZLM	Beata Lusek	Anna Gajek	Jolanta Szmidt
22	Inwentaryzacja czeków na okaziciela	ZLM	Katarzyna Czarnota	Marzanna Pietrowska	
23	Zmiany w funduszach jednostki i w innych funduszach celowych	ZLM	Jolanta Zdradek	Dorota Pacześ - Wyciszkievicz	Adam Woch

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 41/2017
Dyrektora ZLM
z dnia 23 listopada 2017 r.

Harmonogram

Lp	Przedmiot inwentaryzacji	Wg stanu na dzień	Rodzaj inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1	Inwentaryzacja rozliczeń z nieruchomościami z udziałem Miasta Łódź zarządzanych przez obce podmioty	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Weryfikacja i ustalenie stanu rozliczeń wg złożonych sprawozdań do 31.10.2017 r. Ustalenie prawidłowych rozliczeń z nieruchomościami zarządzanymi przez obce podmioty z udziałem Gminy Łódź. Ustalenie na jakiej podstawie prawnej (umów), obcy podmiot zarządza nieruchomością współwłasną z udziałem Gminy Łódź i dlaczego nie dokonano rozliczeń.
2	Komputery i inne urządzenia IT	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 30.11.2017 r.	Spis z natury. Wykazanie zbędnego i nie nadającego się do dalszego użytkowania sprzętu.
3	Pozostałe środki trwałe	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 15.12.2017 r.	Spis z natury. Wykazanie zbędnego i nie nadającego się do dalszego użytkowania sprzętu
4	Wartości niematerialne i prawne	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 30.11.2017 r.	Spisanie i weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych. Wykaz zbędnych zużytych programów i innych wartości niematerialno i prawnych.
5	Odpisy aktualizujące należności czynszowe i inne należności wynikające z ksiąg rachunkowych.	31.12.2017 r.	roczna	od 10.01.2018 r. do 15.01.2018 r.	Ustalenie odpisu aktualizującego dla należności czynszowych wg odrębnego Zarządzenia analiza prawidłowości ustalenia odpisów i zarachowanie w księgach rachunkowych
6	Należności i nadpłaty w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach Gminy Łódź	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Potwierdzenie sald – wysłanie potwierdzenia sald lokali użytkowych, weryfikacja sald lokali mieszkalnych i użytkowych oraz nadpłat występujących na lokalach zamkniętych ustalenie należności niezidentyfikowanych gdzie dochodzenie należności przed sądem jest niemożliwe.
7	Należności windykacyjne w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach Gminy Łódź	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Weryfikacja należności wynikających z roszczeń po wyrokach sądowych oraz będących w egzekucji komorniczej lub innej egzekucji w tym zawartych ugód.
8	Należności i nadpłaty w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Potwierdzenie sald – wysłanie potwierdzenia sald lokali użytkowych, weryfikacja sald lokali mieszkalnych i użytkowych oraz nadpłat występujących na lokalach zamkniętych ustalenie należności niezidentyfikowanych gdzie dochodzenie należności przed sądem jest niemożliwe.
9	Należności windykacyjne w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach o innym stanie prawnym niż Gmina Łódź	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Weryfikacja należności wynikających z roszczeń po wyrokach sądowych oraz będących w egzekucji komorniczej lub innej egzekucji w tym zawartych ugód

10	Inwentaryzacja należności i nadpłat pozostałej sprzedaży w tym odpisy aktualizujące należności	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Potwierdzenie sald – ustalenie należności niezidentyfikowanych gdzie dochodzenie należności przed sądem jest niemożliwe, ustalenie spraw do skierowania na drogę sądową w tym podstawę prawną należności.
11	Inwentaryzacja rozrachunków między nieruchomościami współwłasnymi i prywatnymi z różnych tytułów	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Weryfikacja i uzgodnienie rozrachunków między ewidencją "Gminy Łódź" a ewidencją nieruchomości współwłasnych i prywatnych oraz ustalenie rozrachunków z nieruchomościami (właścicielami), nad którymi ZLM utracił władanie.
12	Inwentaryzacja zobowiązań i nadpłat wobec kontrahentów z tyt. dostaw robót i usług	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Potwierdzenie sald – ustalenie zobowiązań lub nadpłat, weryfikacja sum, powstałych na poszczególnych rejestrach zakupu robót i usług.
13	Inwentaryzacja zobowiązań i nadpłat wobec Wspólnot Mieszkaniowych z udziałem Gminy Łódź	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Potwierdzenie sald – ustalenie zobowiązań lub nadpłat.
14	Inwentaryzacja należności od Wspólnot Mieszkaniowych gdzie Gmina Łódź zbyła lokale	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Potwierdzenie sald wraz z wezwaniem do zapłaty, ustalenie sum do egzekucji sądowej.
15	Inwentaryzacja sum niewyjaśnionych	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Weryfikacja, ustalenie nierozliczonych sum które nie są możliwe do identyfikacji oraz sum do uznania za przedawnione
16	Inwentaryzacja sum depozytowych	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Weryfikacja, ustalenie nierozliczonych sum które nie są możliwe do identyfikacji oraz sum do uznania za przedawnione
17	Inwentaryzacja należności i zobowiązań publiczno - prawnych i z tytułu wynagrodzeń	31.12.2017 r.	roczna	od 02.01.2017 r. do 15.01.2017 r.	Spis i weryfikacja, ustalenie sum nierozliczonych
18	Inwentaryzacja roszczeń spornych	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Spis i weryfikacja, ustalenie sum będących w trakcie roszczenia sądowego. Ustalenie sum roszczeń spornych zakończonych.
19	Inwentaryzacja zakończonych i nie zakończonych inwestycji widniejących w księgach rachunkowych	31.12.2017 r.	roczna	od 02.01.2017 r. do 15.01.2017 r.	Spis i ustalenie sum inwestycji zakończonych oraz inwestycji rozpoczętych, a nie zakończonych widniejących w księgach rachunkowych.
20	Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zastępczego wykonania remontów	31.10.2017 r.	roczna	od 15.11.2017 r. do 21.12.2017 r.	Spis i ustalenie sum
21	Środki pieniężna na rachunkach	31.12.2017 r.	roczna	od 02.01.2017 r. do 15.01.2017 r.	Spis i ustalenie sum
22	Inwentaryzacja czeków na okaziciela	31.12.2017 r.	roczna	od 02.01.2017 r. do 15.01.2017 r.	Spis i ustalenie czeków na okaziciela będących w posiadaniu jednostki.
23	Zmiany w funduszach jednostki i w innych funduszach celowych	31.12.2017 r.	roczna	od 02.01.2017 r. do 15.01.2017 r.	Ustalenie sum według kategorii zmniejszenia - zwiększenia funduszu jednostki.