

ZARZĄDZENIE Nr 29/2018
DYREKTORA ZARZĄDU LOKALI MIEJSKICH
z dnia 22 października 2018 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów według stanu
na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2018 r. tj. na dzień 31.12.2018r.
oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych**

Na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 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 31.12.2018 r. w terminie do 15.01.2019 r. zgodnie z harmonogramem stanowiącym załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1) Jach Joanna | przewodniczący |
| 2) Gała Beata | członek |
| 3) Architekt Tomasz | 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. Zobowiązuję przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do sporządzenia protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacji w terminie do 15.01.2019 r.

4. Powstałe różnice inwentaryzacyjne należy wyjaśnić i ująć w księgach rachunkowych za rok 2018 r.

§ 4. Nadzór nad realizacją zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 5. Traci moc 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 31.12.2017r. oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, oraz zarządzenie Nr 48/2017 Dyrektora Zarządu Lokali Miejskich z dnia 13 grudnia 2017 r. zmieniające zarządzenie 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.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

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

Andrzej Chojnacki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 29/2018
Dyrektora ZLM
z dnia 22. 10. 2018 r.

Zespoły spisowe

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Miejsce inwentaryzacji	Przewodniczący	Członek	Członek
1	Inwentaryzacja rozliczeń nieruchomości z udziałem Miasta Łódź zarządzanych przez obce podmioty	ZLM	Woch Adam	Woźniak Alina	Piskorski Łukasz
2	Komputery i inne urządzenia IT	ZLM	Więckowski Michał	Kembłowska Anna	Dziębowski Jarosław
3	Pozostałe środki trwałe w tym wyposażenie	ZLM	Banasiak Iwona	Wołny Artur	Kieresińska Martyna
4	Wartości niematerialne i prawne	ZLM	Kamiński Jacek	Wieczorek Beata	Ruzanowski Dawid
5	Odpisy aktualizujące należności czynszowe i inne należności wynikające z ksiąg rachunkowych.	ZLM	Czarnota Katarzyna	Walendziak Katarzyna	Biernacki Piotr
6	Należności i nadpłaty w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach Gminy Łódź	ZLM	Himstedt Katarzyna	Świętosławska Anna	Pliszka Grażyna
7	Należności windykacyjne w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach Gminy Łódź	ZLM	Składowska-Wilkowska Izabela	Krzeszowska Magdalena	Jassa Przemysław
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	Wienczek Edyta	Piaskowiak Sagitta	Juszczak Rafał
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	Jassa Przemysław	Składowska-Wilkowska Izabela	Strzelecka Ewa
10	Inwentaryzacja należności i nadpłat pozostałej sprzedaży w tym odpisy aktualizujące należności	ZLM	Bujacz Ewa	Szulczewska Małgorzata	Kaniowska Paulina
11	Inwentaryzacja rozrachunków między nieruchomościami współwłasnymi i prywatnymi z różnych tytułów	ZLM	Wienczek Edyta	Cieplińska Sylwia	Gajzler-Kochanek Monika
12	Inwentaryzacja zobowiązań i nadpłat wobec kontrahentów z tyt. dostaw robót i usług	ZLM	Skonieczna Dorota	Drózd Renata	Zbrojewska Ewa
13	Inwentaryzacja zobowiązań i nadpłat wobec Wspólnot Mieszkaniowych z udziałem Gminy Łódź	ZLM	Pińkowska Janina	Kaźmierczak Marzena	Morawik Agnieszka

14	Inwentaryzacja należności od Wspólnot Mieszkaniowych, gdzie Gmina Łódź zbyła lokale	ZLM	Skrzypińska Anna	Malinowska Nina	Błaszczyk Jolanta Ewa
15	Inwentaryzacja sum niewyjaśnionych i depozytowych	ZLM	Hasik Małgorzata	Lusek Beata	Szmidt Jolanta
16	Inwentaryzacja wadów, kaucji, zabezpieczenia umów	ZLM	Adamowicz Krzysztof	Szendzikowska Joanna	Owczarek Agnieszka Janina
17	Inwentaryzacja należności i zobowiązań publiczno - prawnych i z tytułu wynagrodzeń	ZLM	Michalak Dorota	Hasik Małgorzata	Gajek Anna
18	Inwentaryzacja roszczeń spornych	ZLM	Walendziak Katarzyna	Kaźmierczak Joanna	Czarnota Katarzyna
19	Inwentaryzacja zakończonych i niezakończonych inwestycji widniejących w księgach rachunkowych	ZLM	Nawrocki Jacek	Kolenda Piotr	Rosiński Artur
20	Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu zastępczego wykonania remontów	ZLM	Jędrzejczak Wiesława	Rawicka Barbara	Ostojski Paweł
21	Środki pieniężne na rachunkach	ZLM	Pacześ - Wyciszkievicz Dorota	Szmidt Jolanta	Pietrowska Marzanna
22	Inwentaryzacja czeków na okaziciela, weksli	ZLM	Stańczak Jadwiga	Gonciarek Marzena	Anuszczyk Joanna
23	Zmiany w funduszach jednostki i w innych funduszach celowych	ZLM	Hasik Małgorzata	Pacześ – Wyciszkievicz Dorota	Adam Woch

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2018
Dyrektora ZLM
z dnia 22.10.2018 r.

Harmonogram

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Wg stanu na dzień	Rodzaj inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Sposób przeprowadzenia inwentaryzacji
1	Inwentaryzacja rozliczeń nieruchomości z udziałem Miasta Łódź zarządzanych przez obce podmioty	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 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	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 30.11.2018 r.	Spis z natury. Wykazanie zbędnego i nie nadającego się do dalszego użytkowania sprzętu.
	Pozostałe środki trwałe w tym wyposażenie	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 15.12.2018 r.	Spis z natury. Wykazanie zbędnego i nie nadającego się do dalszego użytkowania sprzętu
4	Wartości niematerialne i prawne	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 30.11.2018 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.	31.10.2018 r.	roczna	od 10.01.2018 r. do 15.01.2018 r.	Ustalenie i rozwiązanie odpisu aktualizującego dla należności czynszowych wg odrębnego Zarządzenia analiza prawidłowości ustalenia odpisów i zarachowanie w księgach rachunkowych oraz rozwiązanie z podziałem na przyczyny.
6	Należności i nadpłaty w kwocie wymagającej zapłaty z tytułu najmu w lokalach mieszkalnych i użytkowych w nieruchomościach Gminy Łódź	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 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	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 r.	Weryfikacja należności wynikających z roszczeń po wyrokach sądowych oraz będących w egzekucji komorniczej lub innej egzekucji w tym zawartych uгод.
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	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 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	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 r.	Weryfikacja należności wynikających z roszczeń po wyrokach sądowych oraz będących w egzekucji komorniczej lub innej egzekucji w tym zawartych uгод.
10	Inwentaryzacja należności i nadpłat pozostałej sprzedaży w tym odpisy aktualizujące należności	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 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	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 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	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 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	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 r.	Potwierdzenie sald – ustalenie zobowiązań lub nadpłat.
14	Inwentaryzacja należności od Wspólnot Mieszkaniowych, gdzie Gmina Łódź zbyła lokale	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 r.	Potwierdzenie sald wraz z wezwaniem do zapłaty, ustalenie sum do egzekucji sądowej.
15	Inwentaryzacja sum niewyjaśnionych i depozytowych	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 r.	Weryfikacja, ustalenie nierozliczonych sum, które nie są możliwe do identyfikacji oraz sum do uznania za przedawnione
16	Inwentaryzacja wadium, kaucji i zabezpieczenia umów	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 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	31.12.2018 r.	roczna	od 02.01.2019 r. do 15.01.2019 r.	Spis i weryfikacja, ustalenie sum nierozliczonych
18	Inwentaryzacja roszczeń spornych	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 r.	Spis i weryfikacja, ustalenie sum będących w trakcie roszczenia sądowego. Ustalenie sum roszczeń spornych zakończonych.
19	Inwentaryzacja zakończonych i niezakończonych inwestycji widniejących w księgach rachunkowych	31.12.2018 r.	roczna	od 02.01.2019 r. do 15.01.2019 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	31.10.2018 r.	roczna	od 15.11.2018 r. do 21.12.2018 r.	Spis i ustalenie sum
21	Środki pieniężne na rachunkach	31.12.2018 r.	roczna	od 02.01.2019 r. do 15.01.2019 r.	Spis i ustalenie sum
22	Inwentaryzacja czeków na okaziciela i weksli	31.12.2018 r.	roczna	od 02.01.2019r. do 15.01.2019 r.	Spis weksli i ustalenie czeków na okaziciela będących w posiadaniu jednostki.
23	Zmiany w funduszach jednostki i w innych funduszach celowych	31.12.2018 r.	roczna	od 02.01.2019 r. do 15.01.2019 r.	Ustalenie sum według kategorii zmniejszenia - zwiększenia funduszu jednostki.