

Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr 902/2015
z dnia 6.11.2015 r.

Załącznik nr 1
do Instrukcji Inwentaryzacyjnej

Roczny plan
zawierający terminy inwentaryzacji, rodzaj składnika majątku, metody inwentaryzacji
oraz wykaz komórek organizacyjnych
Urzędu Miejskiego odpowiedzialnych za przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji

termin realizacji	rodzaj składnika majątku	metoda inwentaryzacji	komórka organizacyjna UM podlegająca inwentaryzacji	komórka organizacyjna UM przeprowadzająca inwentaryzację
1	2	3	4	5
na ostatni dzień każdego roku obrotowego	druki ścisłego zarachowania	spis z natury	BF BTR, BO, SM, BPR, BEL, BK, BWI, BKP	Samodzielne stanowiska ds inwentaryzacji wraz z powołanymi doraźnie członkami komisji wytypowanymi przez komórki organizacyjne
	papiery wartościowe w postaci materialnej -czeki, weksle, akcje		BF	
	bony towarowe		BPR	
	paliwo w samochodach służbowych		SM, BO	
	opał, piach		BO, BIN, BZK	
	maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie		BIW, BFE, BSK, BIN, BF, BKS	
raz w ciągu 2 lat	składniki majątkowe przechowywane w magazynach - zapasy materiałów i towarów		BO, BK osoba odpowiedzialna za magazyn	
na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego	majątek będący własnością obcych jednostek		wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem	
raz w ciągu czterech lat	rzeczowe składniki majątku trwałego oraz środki trwałe i nieruchomości zaliczane do inwestycji (z wyjątkiem gruntów, praw zakwalifikowanych do nieruchomości i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), które są własnością Gminy Wałbrzych i Urzędu Miejskiego Wałbrzych		wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem	
	rzeczowe składniki majątku trwałego oraz środki trwałe i nieruchomości zaliczane do inwestycji (z wyjątkiem gruntów, praw zakwalifikowanych do nieruchomości i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), które są własnością Skarbu Państwa		BIN, BF	
	dobra kultury		wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem	
	depozyty			
1	2	3	4	5
na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego	aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych	uzyskanie od banków i kontrahentów potwierdzeń sald	BF, BB, BDN,	BF, BB, BDN,
	należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności nieistotnych, spornych i wątpliwych)			
	udzielone pożyczki i poręczenia, lokaty		BB	BB
	obligacje wyemitowane przez Gminę		BF	BF
	zaciągnięte kredyty i pożyczki, własne składniki majątkowe powierzone innym kontrahentom		BF,	BF,
	udziały w obcych podmiotach gospodarczych		BF	BF
depozyty, których termin inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przypadł na dany rok obrotowy				

<p>na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego</p>	grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości	<p>porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych</p>	BF, BIN	BF, BIN
	<p>rzeczowe składniki majątku trwałego oraz środki trwałe i nieruchomości zaliczane do inwestycji (z wyjątkiem gruntów, praw zakwalifikowanych do nieruchomości i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony), które są własnością Gminy Walbrzych i Urzędu Miejskiego Walbrzych, którego termin inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przypadł na dany rok obrotowy</p>		<p>wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem</p>	<p>BF wraz z wszystkimi komórkami organizacyjnymi sprawującymi nadzór nad majątkiem</p>
<p>na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego</p>	środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	<p>porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych</p>	BF, BIN,	BF, BIN,
	środki trwałe w budowie		BIW, BF, inne komórki organizacyjne prowadzące i/lub rozliczające środki trwałe w budowie	BIW, BF, inne komórki organizacyjne prowadzące i/lub rozliczające środki trwałe w budowie
	wartości niematerialne i prawne		komórki organizacyjne, którym powierzono pieczę nad tymi wartościami, BF	komórki organizacyjne, którym powierzono pieczę nad tymi wartościami, BF
	należności nieistotne, sporne i wątpliwe oraz dochodzone na drodze sądowej,		komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN	komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN
	należności i zobowiązania publicznoprawne oraz wynikające z rozrachunków z pracownikami		BDN, BF, BPR, BKP, BWP	BDN, BF, BPR, BKP, BWP
	rozliczenia międzyokresowe kosztów			
	roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, rozliczenia nadwyżek			
	aktywa i pasywa, podlegające spisowi z natury lub uzgodnienia salda, które z uzasadnionych przyczyn nie można było zinwentaryzować tymi metodami		komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF	komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF
	inne składniki ujmowane w ewidencji pozabilansowej mające istotny wpływ na sytuację finansową i majątkową np. środki trwałe w likwidacji			
	fundusze i rezerwy			
	aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury lub potwierdzeniu sald		komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BKP, BB, BWI, BWP	komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BKP, BB, BWI, BWP
	środki pieniężne w drodze			
	należności i zobowiązania wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych		komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BB	komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BB
grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości należących do Skarbu Państwa.	BIN, BF	BIN, BF		