

Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr 1075/2015
z dnia 29 grudnia 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	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	
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, BF i inne komórki organizacyjne prowadzące i/lub rozliczające środki trwałe w budowie		
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				
	depozyty		wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	
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				
	obligacje wyemitowane przez Gminę		BB	BB	
	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		BF	BF
na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego	grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych	BF, BIN	BF, BIN
	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, Urzędu Miejskiego Wałbrzych i Skarbu Państwa, których termin inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przypadł na dany rok obrotowy		wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem	BF wraz z wszystkimi komórkami organizacyjnymi sprawującymi nadzór nad majątkiem
na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego	środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych	BF, BIN	BF, BIN
	środki trwałe w budowie		BIW, BF i inne komórki organizacyjne prowadzące i/lub rozliczające środki trwałe w budowie	BIW, BF i 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, spome 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 rozliczenia międzyokresowe kosztów		BDN, BF, BPR, BKP, BWP, BIN	BDN, BF, BPR, BKP, BWP, BIN
	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 zinventaryzować 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