

**Załącznik nr 1**  
do Instrukcji inwentaryzacyjnej

| <b>termin realizacji</b>                             | <b>rodzaj składnika majątku</b>   | <b>metoda inwentaryzacji</b>                                    | <b>komórka organizacyjna UM podlegająca inwentaryzacji</b>                                 | <b>komórka organizacyjna UM przeprowadzająca inwentaryzację</b>  |
|--|---|---|--|--|
| <i>1</i>   | <i>2</i>  | <i>3</i>  | <i>4</i>   | <i>5</i>   |
| <b>na ostatni dzień każdego roku obrotowego</b>      | druki ścisłego zarachowania   | <b>spis z natury</b>  | BF, BTR, BO, SM, BPR, BK, BWI, BKP, USC  | <b>Biuro Kontroli i Inwentaryzacji wraz z powołanymi doraźnie członkami komisji wytypowanymi przez komórki organizacyjne</b> |
|  | papiery wartościowe w postaci materialnej -czeki, weksle, akcje   |   | BF   |  |
|  | bilety na przejazd komunikacją zbiorową   |   | BO   |  |
|  | paliwo w samochodach służbowych   |   | SM, BO, BESS   |  |
|  | opał, piach   |   | BGN, 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 |  |
| <b>cyklicznie co 2 lata</b>                          | składniki majątkowe przechowywane w magazynach - zapasy materiałów i towarów  |   | BO, osoba odpowiedzialna za magazyn  |  |
| <b>na ostatni dzień każdego roku obrotowego</b>      | tablice komunikacyjne w magazynie   |   | BK, osoba odpowiedzialna za magazyn  |  |
| <b>raz w ciągu czterech lat w dowolnym dniu roku</b> | majątek będący własnością obcych jednostek  |   | wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem                            |  |
|  | rzeczowe składniki majątku trwałego oraz środki trwałe (w tym pozostałe 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  | BGN   |  |  |
|  | dobra kultury   | wszystkie komórki organizacyjne sprawujące nadzór nad majątkiem |  |  |
|  | inwentarz żywy  |   |  |  |
|  | depozyty muzealne   |   |  |  |

| 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   | BWI, BKP, BF, BB, BDN, BRV  | BWI, BKP, BF, BB, BDN, BRV  |
|  | należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych, dochodzonych na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego, zgłoszonych do masy upadłości oraz wątpliwych)   |   | BWI, BKP, BF, BB, BDN, BRV, Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych)  | BWI, BKP, BF, BB, BDN, BRV, Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych)  |
|  | udzielone pożyczki i poręczenia, lokaty  |   | BB  | BB  |
|  | obligacje wyemitowane przez Gminę  |   | BF  | BF  |
|  | zobowiązania, zaciągnięte kredyty i pożyczki,  |   | BF  | BF  |
|  | własne składniki majątkowe powierzone innym kontrahentom   |   | BF, BGN, BESS   | BF, BGN, BESS   |
|  | udziały w obcych podmiotach gospodarczych  |   |   |   |
|  | depozyty, których termin inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przypadł na dany rok obrotowy  |   |   |   |
| 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 | grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości (w tym należące do Skarbu Państwa)   | porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF | BF, BGN, BO, BI   | BF, BGN, BO, BI   |
|  | 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, którego 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  |
|  | środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony  |   | BF, BGN, ZON, SM, BI  | BF, BGN, ZON, SM, BI  |
|  | 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 sporne, dochodzone na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego, zgłoszone do masy upadłości oraz wątpliwe   |   | komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BGN, BL, BP, BWI, Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych) | komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BGN, BL, BP, BWI, Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych) |

| 1   | 2   | 3  | 4   | 5   |
|---|---|--|---|---|
| <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> | <p>należności i zobowiązania publicznoprawne oraz wynikające z rozrachunków z pracownikami</p>  | <p>porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości aktywów i pasywów komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF</p> | <p>BDN, BF, BPR, BKP, BWP, BGN</p>  | <p>BDN, BF, BPR, BKP, BWP, BGN</p>  |
|   | <p>Zobowiązania wynikające z niestandardowych instrumentów finansowania</p>   |  | <p>komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF</p>   | <p>komórki organizacyjne, właściwe dla spraw merytorycznych, BF</p>   |
|   | <p>roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, rozliczenia nadwyżek</p>   |  | <p>komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BKP, BB, BWI, BWP</p>                                  | <p>komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BKP, BB, BWI, BWP</p>                                  |
|   | <p>aktywa i pasywa podlegające spisowi z natury lub uzgodnieniu sald, które z uzasadnionych przyczyn nie można było zinventaryzować tymi metodami</p> |  | <p>komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BB, Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych)</p> | <p>komórki organizacyjne właściwe dla spraw merytorycznych, BF, BDN, BB; Spółki Gminne (w zakresie należności gminnych)</p> |
|   | <p>inne składniki ujmowane w ewidencji pozabilansowej mające istotny wpływ na sytuację finansową i majątkową np. środki trwałe w likwidacji</p>       |  | <p>BB</p>   | <p>BB</p>   |
|   | <p>fundusze i rezerwy</p>   |  |   |   |
|   | <p>aktywa i pasywa nie podlegające spisowi z natury lub potwierdzeniu sald</p>  |  |   |   |
|   | <p>środki pieniężne w drodze</p>  |  |   |   |
|   | <p>należności i zobowiązania wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych</p>   |  |   |   |
|   | <p>zobowiązania wekslowe</p>  |  |   |   |