

**Terminy inwentaryzacji, rodzaj składnika majątku, metody inwentaryzacji i wykaz komórek organizacyjnych UMK odpowiedzialnych za przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji**

<b>Termin Inwentaryzacji</b>	<b>Rodzaj składnika majątku</b>	<b>Metoda inwentaryzacji</b>	<b>Komórka organizacyjna UMK podlegająca inwentaryzacji</b>	<b>Komórka organizacyjna UMK przeprowadzająca inwentaryzację</b>	<b>Komórka organizacyjna UMK dokonująca wyceny</b>	<b>Komórka organizacyjna UMK odpowiedzialna za rozliczenie inwentaryzacji</b>
1	2	3	4	5	6	7
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	a) środki pieniężne tj. gotówka w kasach b) papiery wartościowe tj. weksle, czeki itp.	Spis z natury	<b>FK PD</b>	<b>BK</b>	-	<b>BK FK PD</b>
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	<b>FK PD OR</b>	<b>BK</b>	-	<b>BK FK PD OR</b>
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	tablice rejestracyjne i druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	<b>KM</b>	<b>BK</b>	<b>KM</b>	<b>BK KM</b>
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	dzienniki budowy DB1 i DB2	Spis z natury	<b>AU</b>	<b>BK</b>	<b>AU</b>	<b>BK AU</b>
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	składniki majątkowe przechowywane w magazynach	Spis z natury	<b>OU</b>	<b>BK</b>	<b>OU</b>	<b>BK OU</b>
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	paliwo w Urzędzie Miasta Krakowa	Spis z natury	<b>OU</b>	<b>BK</b>	<b>OU</b>	<b>BK OU</b>
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	upominki i materiały promocyjne	Spis z natury	<b>BR KP MP WZ</b>	<b>BK</b>	-	<b>BK BR KP MP WZ</b>
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	paliwo w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych	Spis z natury	<b>OC</b>	<b>BK – przewodniczący Komisji OC</b>	<b>OC</b>	<b>BK OC</b>

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	składniki majątkowe znajdujące się na terenie niestrzeżonym	Spis z natury	GS OU	BK – przewodniczący Komisji GS OU	GS OU	BK GS OU
Raz w ciągu dwóch lat	składniki majątkowe - środki trwałe i pozostałe środki trwałe – użytkowane przez UMK objęte ewidencją analityczną, ilościowo-wartościową i ilościową prowadzoną przez Wydział Obsługi Urzędu oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – które znajdują się na terenie strzeżonym <sup>1</sup>	Spis z natury	Wszystkie komórki organizacyjne UMK	BK	OU	BK komórka organizacyjna podlegająca inwentaryzacji
Raz w ciągu dwóch lat	składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek – użytkowane przez UMK	Spis z natury	Wszystkie komórki organizacyjne UMK użytkujące obce składniki majątkowe	BK	-	-
Raz w ciągu czterech lat	majątek trwały stanowiący własność lub współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Kraków – miasta na prawach powiatu i Skarbu Państwa a) grupa 1-2 b) grupa 3-9 c) majątek użytkowany przez Jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych - który znajduje się na terenie strzeżonym	Spis z natury	GS OU OC	BK – przewodniczący Komisji GS OU OC	GS OU OC	BK GS OU OC
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości) – z tym, że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego	a) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, b) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych oraz należności spornych i wątpliwych a także innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe), c) składniki majątkowe powierzone innym jednostkom	uzyskanie od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów	BM FK PD OU	BM FK PD OU	BM FK PD OU	BM FK PD OU

<p>Na ostatni dzień każdego roku obrotowego (art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości ) z tym, że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego</p>	<p>a) grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów  b) środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony  c) należności sporne i wątpliwe oraz dochodzone na drodze sądowej,  d) należności i zobowiązania wynikające z rozrachunków z pracownikami, z tytułów publicznoprawnych, a także nie wymienionych w § 5 i 6 Instrukcji,  e) środki trwałe w budowie za wyjątkiem maszyn i urządzeń inwentaryzowanych w drodze spisu z natury,  f) wartości niematerialne i prawne,  g) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,  h) przychody przyszłych okresów,  i) fundusze specjalne i celowe,  j) rezerwy,  k) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe),  l) ulepszenia w obcych środkach trwałych,  m) inne aktywa i pasywa, których zinwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.</p>	<p>porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników</p>	<p><b>GD</b>  <b>GS</b>  <b>BM</b>  <b>FK</b>  <b>PD</b></p>	<p><b>GD</b>  <b>BK + GS</b>  <b>BM</b>  <b>FK</b>  <b>PD</b></p>	<p><b>GD</b>  <b>GS</b>  <b>BM</b>  <b>FK</b>  <b>PD</b></p>	<p><b>GD</b>  <b>BK + GS</b>  <b>BM</b>  <b>FK</b>  <b>PD</b></p>
---	--	---	--	---	--	---

<sup>1</sup> Przez **teren strzeżony** należy rozumieć takie miejsce składowania (magazynowania) zabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych (posiadające ogrodzenie uniemożliwiające przedostanie się osób nieupoważnionych), dozorowane stale przez straż zakładową lub wynajętą w tym celu firmę zajmującą się ochroną mienia, a także odrębnie stojące obiekty (budynki) posiadające zamknięcie uniemożliwiające przedostanie się do wewnątrz bez pozostawienia śladów włamania.