

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

Termin Inwentaryzacji	Rodzaj składnika majątku	Metoda inwentaryzacji	Komórka organizacyjna UMK podlegająca inwentaryzacji	Komórka organizacyjna UMK przeprowadzająca inwentaryzację	Komórka organizacyjna UMK dokonująca wyceny	Komórka organizacyjna UMK odpowiedzialna za rozliczenie inwentaryzacji
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, czek, akcje itp.	Spis z natury	FK PD GS	BK	-	BK FK PD GS
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	FK PD BS OU	BK	-	BK FK PD BS OU
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	tablice rejestracyjne i druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	KM	BK	KM	BK KM
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	dzienniki budowy DB1 i DB2	Spis z natury	AU	BK	AU	BK AU
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	składniki majątkowe przechowywane w magazynach	Spis z natury	OU	BK	OU	BK OU
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	paliwo w Urzędzie Miasta Krakowa	Spis z natury	OU	BK	OU	BK OU
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	upominki i materiały promocyjne	Spis z natury	BR KP IP WR OC WS	BK	-	BK BR KP IP WR OC WS

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	paliwo w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych	Spis z natury	OC	BK – przewodniczący Komisji OC	OC	BK OC
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego	składniki majątkowe znajdujące się na terenie niestrzeżonym	Spis z natury	GS FK	BK – przewodniczący Komisji GS FK	GS FK	BK GS FK
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 Finansowy oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – które znajdują się na terenie strzeżonym	Spis z natury	Wszystkie komórki organizacyjne UMK	BK	FK	BK komórka organizacyjna podlegająca inwentaryzacji
Każdego roku	składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek – użytkowane przez UMK	Spis z natury	Wszystkie komórki organizacyjne UMK użytkujące obce składniki majątkowe	BK	-	FK
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 FK OC	BK – przewodniczący Komisji GS FK OC	GS FK OC	BK GS FK OC

<p>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</p>	<p>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</p>	<p>uzyskanie od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów</p>	<p>BM FK PD</p>	<p>BM FK PD</p>	<p>BM FK PD</p>	<p>BM FK PD</p>
<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) roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, rozliczenia nadwyżek, d) rzeczowe składniki majątku trwałego, których termin inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przypadł na dany rok obrotowy, e) należności nieistotne, tj. należności o wartości nieprzekraczającej 1% dolnej wartości środka trwałego, ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, f) należności sporne i wątpliwe oraz dochodzone na drodze sądowej, g) należności i zobowiązania wynikające z rozrachunków z pracownikami, z tytułów publicznoprawnych, a także nie wymienionych w § 5 i 6 Instrukcji, h) środki trwałe w budowie za wyjątkiem maszyn i urządzeń inwentaryzowanych w drodze spisu z natury, i) wartości niematerialne i prawne, j) środki pieniężne w drodze, k) rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne), l) rozliczenie międzyokresowe przychodów</p>	<p>porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników</p>	<p>GD GS BM FK PD</p>	<p>GD BK + GS BM FK PD</p>	<p>GD GS BM FK PD</p>	<p>GD BK + GS BM FK PD</p>

	<p>m) fundusze specjalne oraz fundusz jednostki</p> <p>n) rezerwy,</p> <p>o) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. aktywa i zobowiązania warunkowe, środki trwałe Skarbu Państwa),</p> <p>p) ulepszenia w obcych środkach trwałych,</p> <p>q) inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.</p> <p>r) należności i zobowiązania wobec osób fizycznych oraz podmiotów nie prowadzących ksiąg rachunkowych,</p> <p>s) zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec kontrahentów, którzy nie wystąpili z wnioskiem o potwierdzenie salda.</p>					
--	---	--	--	--	--	--