

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 (każda komórka organizacyjna we własnym zakresie)	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.	środki pieniężne tj. gotówka w kasach	Spis z natury	PD	OU		PD OU
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego.	druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	FK PD OU EW SC	OU	-	FK PD OU EW SC
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego.	zapasy materiałów i towarów w magazynach (np. tablice rejestracyjne i druki ścisłego zarachowania)	Spis z natury	KM	OU	KM	OU KM
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego.	upominki i materiały promocyjne	Spis z natury	Wszystkie komórki organizacyjne UMK posiadające na swoim stanie upominki i materiały promocyjne na ostatni dzień roku obrotowego.	OU	-	OU Wszystkie komórki organizacyjne UMK posiadające na swoim stanie upominki i materiały promocyjne na ostatni dzień roku obrotowego.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego.	składniki majątkowe znajdujące się na terenie niestrzeżonym, stanowiące własność lub współwłasność Gminy Miejskiej Kraków, Miasta Kraków – miasta na prawach powiatu i Skarbu Państwa	Spis z natury	GS	OU	-	OU GS
Każdego roku.	składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek – użytkowane przez UMK	Spis z natury	Wszystkie komórki organizacyjne UMK użytkujące obce składniki majątkowe	OU	-	OU
Raz w ciągu dwóch lat.	składniki majątkowe - środki trwałe i pozostałe środki trwałe – użytkowane przez komórki organizacyjne UMK objęte ewidencją analityczną prowadzoną przez Wydział Skarbu Miasta	Spis z natury	Wszystkie komórki organizacyjne UMK	OU	OU	OU oraz komórka organizacyjna podlegająca inwentaryzacji
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.	1) należności i zobowiązania cywilnoprawne od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe (z wyjątkiem należności i zobowiązań nieistotnych, spornych i wątpliwych); 2) należności i zobowiązania z tytułu scentralizowanych rozliczeń podatku VAT z Jednostkami Organizacyjnymi GMK; 3) udzielone pożyczki i kredyty; 4) składniki majątkowe powierzone innym jednostkom; 5) zaliczki udzielone przez Wydział Budżetu Miasta samorządowym jednostkom budżetowym na realizację regionalnych programów operacyjnych ze środków europejskich i środków krajowych oraz projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi;	uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów	BM FK PD GS	BM FK PD GS	BM FK PD GS	BM FK PD GS

	6) zobowiązania z tytułu udzielonych przez Gminę Miejską Kraków poręczeń i gwarancji; 7) należności z tytułów publicznoprawnych w zakresie należnych dochodów i udziałów w podatku dochodowym.					
Na ostatni dzień każdego roku obrotowego (art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości).	aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej	Otrzymanie od banków i uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów.	FK PD BM	FK PD BM	FK PD BM	FK PD BM

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego (art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości)	1) grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, 2) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, 3) udzielone pożyczki i kredyty, 4) rzeczowe składniki majątku trwałego, których termin inwentaryzacji w drodze spisu z natury nie przypadł na dany rok obrotowy, 5) należności i zobowiązania nieistotne, 6) należności sporne i wątpliwe oraz dochodzone na drodze sądowej, 7) należności i zobowiązania wynikające z rozrachunków z pracownikami, z tytułów publicznoprawnych, a także nie wymienionych w § 6 i 7 Instrukcji, 8) należności i zobowiązania z tytułu scentralizowanych rozliczeń podatku VAT, 9) środki trwałe w budowie za wyjątkiem maszyn i urządzeń inwentaryzowanych w drodze spisu z natury, 10) wartości niematerialne i prawne, 11) środki pieniężne w drodze, 12) rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne i bierne), 13) rozliczenie międzyokresowe przychodów 14) fundusze specjalne oraz fundusz jednostki, 15) rezerwy,	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	BM FK PD GS	BM FK PD GS	BM FK PD GS	
--	--	---	--	--	--	--

16) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. aktywa i zobowiązania warunkowe, środki trwałe Skarbu Państwa),					
17) ulepszenia w obcych środkach trwałych,					
18) inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, bądź koszt przeprowadzenia inwentaryzacji jest wyższy niż saldo należności,					
19) należności i zobowiązania wobec osób fizycznych oraz podmiotów nieprowadzących ksiąg rachunkowych,					
20) salda należności, w przypadku nieuzyskania od kontrahentów potwierdzenia salda,					
21) zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec kontrahentów,					
22) zobowiązania wobec instytucji finansowej zarządzającej Pracowniczymi Planami Kapitałowymi z tytułu rozliczenia wpłat pracodawcy i pracowników,					
23) materiały w drodze i dostawy niefakturowane.					