Załącznik do Zarządzenia
Or.IV.0050.471.2018
Prezydenta Miasta Jastrzębie-Zdrój
z dnia 12.09.2018r.

HARMONOGRAM INWENTARYZACJI

L.p.	opis czynności	data realizacji
I	**Pobieranie arkuszy spisowych**	09 listopada 2018r.
II	**Inwentaryzacja w drodze SPISU Z NATURY**	
1.	**Przeprowadzenie inwentaryzacji:**	
	1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych	wg stanu na 31.10.2018r.
	2) maszyn i urządzeń, wchodzących w skład środków trwałych w budowie	wg stanu na 31.10.2018r.
	3) materiałów	wg stanu na 31.12.2018r.
	4) papierów wartościowych (gwarancje), udziałów i akcji	wg stanu na 31.12.2018r.
	5) druków ścisłego zarachowania	wg stanu na 31.12.2018r.
	6) środków pieniężnych (parkomaty)	wg stanu na 31.12.2018r.
2.	**Rozpoczęcie spisu:**	
	1) środków trwałych, pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie	12.11.2018r.
	2) papierów wartościowych, udziałów i akcji, druków ścisłego zarachowania, materiałów, środków pieniężnych (parkomaty)	02.01.2019r.
3.	**Zakończenia spisu:**	
	1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie	30.11.2018r.
	2) pozostałych aktywów, papierów wartościowych, udziałów i akcji, druków ścisłego zarachowania, materiałów, środków pieniężnych (parkomaty)	07.01.2019r.
4.	**Przekazanie spisu z natury do Wydziału Księgowości-Budżetowej**	
	1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie	03.12.2018r.
	2) pozostałych aktywów, papierów wartościowych, udziałów i akcji, druków ścisłego zarachowania, materiałów	09.01.2019r.
5.	**Wycena rzeczowych składników majątkowych**	
	1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie	03.12.2018 - 21.12.2018
	2) pozostałych aktywów, papierów wartościowych, udziałów i akcji, druków ścisłego zarachowania, materiałów	09.01.2019 -14.01.2019
III	**Inwentaryzacja w drodze UZGODNIENIA SALD**	
1.	**Przeprowadzenie**	
	1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	wg stanu na 31.12.2018r.
	2) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych)	wg stanu na 31.10.2018r.
	3) powierzonych innym kontrahentom własnych składników aktywów	wg stanu na 31.10.2018r.

2.	**Rozpoczęcie**	12.11.2018r.
3.	**Zakończenie** 1) dla należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności wobec ocen nieprowadzących ksiąg rachunkowych, powierzonych innym kontrahentom własnych składnikowi aktywów 2) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	31.12.2018r. 11.01.2019r.
IV.	**Inwentaryzacja w drodze PORÓWNANIA DANYCH KSIĄG RACHUNKOWYCH z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników**	
1.	**Przeprowadzenie** dla jednostki budżetowej dla organu finansowego 1) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, 2) prawo wieczystego użytkowania gruntów, 3) wartości niematerialnych i prawnych, 4) inwestycji (środków trwałych w budowie), 5) należności i zobowiązań wobec pracowników, 6) należności i zobowiązań publiczno-prawnych, 7) należności spornych i wątpliwych, 8) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, 9) przychody przyszłych okresów, 10) kapitały (fundusze) własne, 11) fundusze specjalne, 12) pozostałych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald, 13) aktywów i pasywów wprowadzonych do ewidencji od 01.11.2018r. do 31.12.2018r. z wyłączeniem tych, które podlegają inwentaryzacji na dzień 31.12.2018r. 14) należności wprowadzonych do ewidencji od 01.11.2018r. do 31.12.2018 r. (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych) 15) powierzonych innym kontrahentom własnych składników aktywów wprowadzonych do ewidencji od 01.11.2018r. do 31.12.2018r.	wg stanu na 31.10.2018r. <u>wg stanu na 31.12.2018r.</u> - w tym za okres I-X.2018 wg stanu na 31.10.2018 - w tym za okres XI-XII.2018 wg stanu na 31.12.2018
2.	**Rozpoczęcie**	12.11.2018r.
3.	**Zakończenia** - dla jednostki budżetowej - dla organu finansowego	 11.01.2019r. 11.01.2019r.
V.	**Inwentaryzacja nieruchomości stanowiących mienie jednostki metodą PORÓWNANIA DANYCH wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości**	
1.	**Rozpoczęcie**	12.11.2018r.
2.	**Zakończenie**	31.12.2018r.
VI.	**Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych oraz ich księgowanie w księgach rachunkowych pod datą 31.12.2018r.**	Nie później niż 14.01.2019r.
VII.	**Zakończenie inwentaryzacji**	15.01.2019r.