

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 2) maszyn i urządzeń, wchodzących w skład środków trwałych w budowie 3) materiałów 4) akcji, papierów wartościowych 5) druków ścisłego zarachowania 6) środków pieniężnych (parkomaty)	wg stanu na 31.10.2018r. wg stanu na 31.10.2018r. wg stanu na 31.12.2018r. wg stanu na 31.12.2018r. wg stanu na 31.12.2018r. 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 2) papierów wartościowych, akcji, druków ścisłego zarachowania, materiałów, środków pieniężnych (parkomaty)	12.11.2018r. 02.01.2019r.
3.	Zakończenia spisu: 1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie 2) pozostałych aktywów, papierów wartościowych, akcji, druków ścisłego zarachowania, materiałów, środków pieniężnych (parkomaty)	30.11.2018r. 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 2) pozostałych aktywów, papierów wartościowych, akcji, druków ścisłego zarachowania, materiałów	03.12.2018r. 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 2) pozostałych aktywów, papierów wartościowych, akcji, druków ścisłego zarachowania, materiałów	03.12.2018 - 21.12.2018 09.01.2019 -14.01.2019
III	Inwentaryzacja w drodze UZGODNIENIA SALD	
1.	Przeprowadzenie 1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych 2) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych) 3) powierzonych innym kontrahentom własnych składników aktywów	wg stanu na 31.12.2018r. wg stanu na 31.10.2018r. 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 składników 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) udziałów, wadów i gwarancji (znajdujących się w ewidencji pozabilansowej) 5) inwestycji (środków trwałych w budowie), 6) należności i zobowiązań wobec pracowników, 7) należności i zobowiązań publiczno-prawnych, 8) należności spornych i wątpliwych, 9) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne, 10) przychody przyszłych okresów, 11) kapitały (fundusze) własne, 12) fundusze specjalne, 13) pozostałych aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu sald, 14) 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. 15) 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) 16) 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.