

## Załącznik nr 2

Do zarządzenia nr 22/2014

Burmistrza Miast i Gminy Ślesin

z dnia 10 września 2014

w sprawie :przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

### Terminy i sposoby przeprowadzania inwentaryzacji

| Termin                                                                                                                                                                                                       | Składnik majątku                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Metoda        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Na dzień<br>31.12. 2014r.                                                                                                                                                                                    | a) aktywa pieniężne, czyli krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych),<br>b) papiery wartościowe w postaci materialnej,<br>c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych: <ul style="list-style-type: none"><li>– produkty w toku produkcji,</li><li>– niezukożte materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu,</li><li>– produkty gotowe odpisywane w koszty w momencie ich wytworzenia</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                        | Spis z natury |
| Na dzień 31.12. 2014r., z tym że inwentaryzację można przeprowadzać od października 2014 r. do 15 stycznia 2015r.<br>(art. 26 ust 1 pkt 1, art. 26 ust. 2 pkt 2, art. 26 ust. 3 pkt 1, art. 17 ust. 2 pkt 2) | a) znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: <ul style="list-style-type: none"><li>– materiałów,</li><li>– półproduktów,</li><li>– produktów gotowych,</li><li>– towarów,</li><li>– środków trwałych oraz nieruchomości zaliczanych do inwestycji (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym,</li></ul> b) maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym,<br>c) składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową,<br>d) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek | Spis z natury |
| Raz w roku (art. 26 ust. 3 pkt 4, 5)                                                                                                                                                                         | a) zapasy towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki,<br>b) zapasy drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Spis z natury |
| Raz w ciągu<br>2 lat (art. 26 ust. 3 pkt 2)                                                                                                                                                                  | znajdujące się na terenie strzeżonym i objęte ewidencją ilościowo-wartościową zapasy: <ul style="list-style-type: none"><li>– materiałów,</li><li>– półproduktów,</li><li>– wyrobów gotowych,</li><li>– towarów</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Spis z natury |
| Raz w ciągu 4 lat (art. 26 ust. 3 pkt 3)                                                                                                                                                                     | nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji (z wyjątkiem gruntów, do których dostęp jest znacznie utrudniony) oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Spis z natury |

|                                                                                                                                           | jeżeli znajdują się na terenie strzeżonym                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Na dzień 31.12. 2014r., z tym że inwentaryzację można przeprowadzać od października 2014r. do 15 stycznia 2015 r. (art. 26 ust. 1 pkt 2)  | <ul style="list-style-type: none"> <li>a) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej,</li> <li>b) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych, oraz należności wątpliwych, spornych, a w bankach należności zagrożonych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, a także innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe),</li> <li>c) zobowiązania (z wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych),</li> <li>d) pożyczki i kredyty,</li> <li>e) własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom (np. w przerobie, komisie, na obcym składzie itp.)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Potwierdzenie salda |
| Na dzień 31.12. 2014 r., z tym że inwentaryzację można przeprowadzać od października 2014r. do 15 stycznia 2015 r. (art. 26 ust. 1 pkt 3) | <ul style="list-style-type: none"> <li>a) grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntów, spółdzielcze prawa do lokali mieszkalnych i użytkowych,</li> <li>b) środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (np. budowle podziemne, instalacje itp.),</li> <li>c) papiery wartościowe w formie zdematerializowanej,</li> <li>d) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,</li> <li>e) w bankach należności zagrożone,</li> <li>f) należności i zobowiązania osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,</li> <li>g) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,</li> <li>h) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),</li> <li>i) wartości niematerialne i prawne,</li> <li>j) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne,</li> <li>k) przychody przyszłych okresów,</li> <li>l) kapitały (fundusze) własne (podstawowe, zapasowe, rezerwowe i pozostałe),</li> <li>ł) fundusze specjalne,</li> <li>m) rezerwy,</li> <li>n) pozostałe aktywa i pasywa,</li> <li>o) aktywa, których nie zinwentaryzowano na koniec roku obrotowego ze względu na wymóg inwentaryzowania ich w drodze spisu z natury co kilka lat,</li> <li>p) aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych (np. zobowiązania warunkowe).</li> </ul> | Weryfikacja         |