

**Harmonogram przeprowadzenia inwentaryzacji przez zespoły inwentaryzacyjne (spisowe)**

Lp.	Rodzaj składników majątkowych podlegających inwentaryzacji	Pole spisowe/Pole inwentaryzacyjne	Stan na dzień	Termin rozpoczęcia	Termin zakończenia	Nr zespołu inwentaryzacyjnego (spisowego) przeprowadzającego inwentaryzację
<b>Inwentaryzacja metodą spisu z natury</b>						
1.	papiery wartościowe (weksle, czeki obce, akcje obligacje)	I, II	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	5
2.	rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały i towary) odpisywane w koszty w momencie ich zakupu (np. paliwo w samochodach służbowych)	I	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	4
3.	druki ścisłego zarachowania	I, II, III	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	5
4.	środki pieniężne w gotówce	I, II, III	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	5
5.	zapasy materiałów znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową	VII	30.11.2024	10.12.2024	30.12.2024	3
6.	budowle mierzalne i przeliczalne, takie jak np. ogrodzenia, wiaty, sygnalizacja świetlna	VII	30.11.2024	02.12.2024	30.12.2024	2
7.	środki trwałe znajdujące się na terenie niestrzeżonym (z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości)	VII	30.11.2024	02.12.2024	30.12.2024	1
8.	maszyny i urządzenia znajdujące się na terenie niestrzeżonym wchodzące w skład środków trwałych w budowie	VII	31.12.2024	02.01.2025	15.01.2025	3 i 10

9.	składniki oraz gotówka znajdująca się w Biurze Rzeczy Znalezionych prowadzonym przez Starostwo	I	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	6
10.	składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	I, II, III, VII	30.11.2024	05.12.2024	30.12.2024	6
<b>Inwentaryzacja na podstawie uzgodnień sald z kontrahentami</b>						
11.	środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	V	31.12.2024	02.01.2025	15.01.2025	7
12.	pożyczki i kredyty zaciągnięte	V	31.12.2024	02.01.2025	15.01.2025	7
13.	Należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach podatkowych oraz należności wątpliwych, spornych, należności od pracowników oraz innych podmiotów, których przepisy nie obligują do prowadzenia rachunkowości)	V	30.11.2024	02.12.2024	10.01.2025	7
14.	pożyczki i kredyty udzielone	V	30.11.2024	02.12.2024	10.01.2025	7
15.	własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	VII	30.11.2024	02.12.2024	10.01.2025	8
<b>Inwentaryzacja na podstawie weryfikacji stanów ewidencyjnych (porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami)</b>						
16.	grunty, prawa użytkowania wieczystego oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości (np. spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu)	IV	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	8
17.	środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony	VII, VIII	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	11

	(np. różnego rodzaju budowle podziemne i podwodne, tj.: rurociągi przesyłowe cieczy i gazów, linie elektroenergetyczne itp., a także drogi, mosty, przepusty, parkingi, kładki, pomosty, ciągi pieszo-rowerowe, boiska, utwardzenia terenu)					
18.	należności i zobowiązania sporne	V	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	7
19.	rozrachunki z pracownikami, w tym należności od pracowników z tytułu pożyczek z zfsś	V	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	7
20.	należności i zobowiązania publicznoprawne	V	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	7
21.	należności i zobowiązania od/wobec kontrahentów, w tym osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz kontrahentów, którzy mimo obowiązku nie wystąpili o potwierdzenie sald swoich należności i nie potwierdzili sald swoich zobowiązań od/wobec jednostki	V	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	7
22.	roszczenia z tytułu niedoborów i szkód	V	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	7
23.	rozliczenia międzyokresowe	V	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	7
24.	środki trwałe w budowie (nakłady) z wyjątkiem maszyn i urządzeń wchodzących w ich skład	VII	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	9, 10 i 11
25.	wartości niematerialne i prawne (np. licencje na użytkowanie programów komputerowych)	VI	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	9
26.	Materiały (towary) w drodze i dostawy niefakturowane	V	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	7

27.	fundusze jednostki, rezerwy	V	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	7
28.	gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe wnoszone zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych	I, II	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	10 i 11
29.	środki pieniężne w drodze	V	31.12.2024	02.01.2025	30.01.2025	7
30.	udziały w obcych jednostkach (spółkach, spółdzielniach itp.)	IV, VII	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	8
31.	składniki aktywów i pasywów w odniesieniu do których przeprowadzenie spisu z natury lub uzgodnienie salda z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe oraz aktywa i pasywa nie wymienione wcześniej	I-VIII	31.12.2024	02.01.2025	05.03.2025	1-11

