

Załącznik Nr 4
do Instrukcji Inwentaryzacyjnej

Lp.	Składniki majątku	Sposób dokonywania inwentaryzacji	Terminy	Częstotliwość
1	2	3	4	5
1.	Grunty i środki trwałe trudno dostępne oglądowi	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego lub nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lat
2.	Środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie	Spis z natury, wycena, porównanie wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz rozliczenie ewentualnych różnic	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	Na terenie strzeżonym raz na 4 lata
3.	Inwestycje rozpoczęte	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
4.	Wartości niematerialne i prawne	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
5.	Akcje, obligacje i inne papiery wartościowe	Spis z natury	Na ostatni dzień roku obrotowego	
6.	Udziały w obcych podmiotach	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
7.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	Pisemne potwierdzenie od banku prawidłowości salda	Na ostatni dzień roku obrotowego	
8.	Środki pieniężne (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych)	Spis z natury, wycena, porównanie wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz rozliczenie ewentualnych różnic	Na ostatni dzień roku obrotowego	
9.	Rzeczowe składniki majątku obrotowego (materiały w magazynie)	Spis z natury, wycena, porównanie wartości z danymi z ksiąg rachunkowych oraz rozliczenie ewentualnych różnic	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	Nie rzadziej niż raz na dwa lata
10.	Składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej i będące własnością innych jednostek	Spis z natury	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
11.	Własne składniki majątkowe powierzone kontrahentom	Pisemne potwierdzenie prawidłowości ich stanu wykazanego w księgach rachunkowych	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
12.	Należności i zobowiązania wobec kontrahentów	Pisemne potwierdzenie prawidłowości ich stanu wykazanego w księgach rachunkowych	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
13.	Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
14.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	

15.	Należności i zobowiązania publicznoprawne	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
16.	Należności sporne i wątpliwe	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
17.	Pożyczki i kredyty	Pisemne uzgodnienie salda	Na ostatni dzień roku obrotowego	
18.	Fundusze specjalne	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień każdego roku obrotowego z możliwością jej przeprowadzenia w IV kwartale roku obrotowego i do dnia 15 dnia roku następnego	
19.	Druki ścisłego zarachowania	Spis z natury	Na ostatni dzień roku obrotowego	
20.	Pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione wyżej	Porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników	Na ostatni dzień roku obrotowego	