

Zarządzenie Nr 144/23
Marszałka Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 14 listopada 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia w 2023 roku inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach.

Na podstawie art. 43 ust. 1 i 3 ustawy 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2094 z późn.zm.) w związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz.120 z późn.zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

1. Zarządza się przeprowadzenie w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.
2. Inwentaryzację przeprowadza się następującymi metodami:
 - 1) spis z natury,
 - 2) uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu aktywów wykazanego w księgach rachunkowych, zwaną dalej „metodą potwierdzenia sald”,
 - 3) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, zwaną dalej „metodą porównania danych”.
3. Harmonogram inwentaryzacji stanowi załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona w obiektach zajmowanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego.

§ 3

1. Spis z natury obejmuje następujące składniki majątkowe:
 - 1) aktywa pieniężne w kasie,
 - 2) papiery wartościowe w formie materialnej,
 - 3) zapasy materiałów i towarów, w tym niezuczyte materiały odpisywane w koszty w momencie ich zakupu,
 - 4) ujęte w ewidencji bilansowej lub pozabilansowej składniki będące własnością innych jednostek (obce).

2. Metodą potwierdzenia sald obejmuje się składniki majątkowe wymienione w poz. 6-8 i 18 rocznego planu inwentaryzacji na 2023 r., stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
3. Metodą porównania danych obejmuje się składniki majątkowe (aktywa i pasywa) wymienione w poz. 9-17 i 20 rocznego planu inwentaryzacji na 2023 r., stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
4. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa:
 - 1) w ust. 1 pkt 1-2 przeprowadza się w dniu 29 grudnia 2023 r.,
 - 2) w ust. 1 pkt 3-4 rozpoczyna się w dniu 1 grudnia i kończy 29 grudnia 2023 r.,
 - 3) w ust. 2 i 3 – rozpoczyna się w dniu 2 stycznia 2024 r., a kończy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych za miesiąc grudzień 2023 r., z wyjątkiem składników majątkowych wymienionych w poz. 7 rocznego planu inwentaryzacji na 2023 r., stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, których inwentaryzacja zostanie zakończona do dnia 20 grudnia 2023 r. oraz wymienionych w poz. 8 i 18 rocznego planu inwentaryzacji na 2023 r., stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, których inwentaryzacja zostanie zakończona do dnia 15 stycznia 2024 r.
5. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa w ust. 4 przeprowadza się:
 - 1) w zakresie pkt 1 – według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.,
 - 2) w zakresie pkt 2 – według stanu na 31 grudnia 2023 r.,
 - 3) w zakresie pkt 3 – według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. z wyjątkiem składników majątkowych wymienionych w poz. 7 rocznego planu inwentaryzacji na 2023 r., stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia, których inwentaryzację przeprowadza się według stanu na dzień 30 listopada 2023 r.

§ 4

Do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury wyznacza się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

1. Przewodniczący Komisji Sławomir Leśniewski
2. Członkowie zespołu spisowego wchodzący w skład Komisji:
 - 1) Mirosław Krzysztofik
 - 2) Patrycja Świercz
 - 3) Patryk Latosiński

§ 5

1. Składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald oraz metodą porównania danych dokonują pracownicy księgowości z udziałem pracowników

departamentów i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego odpowiedzialnych merytorycznie za składniki aktywów i pasywów.

2. Nadzór sprawuje główny księgowy, który ma prawo żądać od kierowników komórek merytorycznych posiadających stosowną dokumentację źródłową udzielenia w formie ustnej lub pisemnej niezbędnych informacji i wyjaśnień.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Andrzej Bętkowski

/dokument podpisano elektronicznie/

Potwierdzenie zgodności kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak pisma dokumentu: OK-I.120.144.2023
Identyfikator dokumentu: 2287346
Nazwa dokumentu: ZARZĄDZENIE MARSZAŁKA WŚ WS.
INWENTARYZACJI 2023.DOCX
Suma kontrolna SHA256 dokumentu: 327d5ce1013286ddf18aa78c957a30dc8b161eb7
359aaea25caaf25aa233699b

Wydrukował(a): Lidia Skrzeczyna OK-I
Data wydruku: 2023-11-14 12:31:42

Podpisy dokumentu:

.....
Andrzej Krzysztof Bętkowski
Data podpisu: 2023-11-14 10:21:49
Rodzaj podpisu: Kwalifikowany podpis elektroniczny
Numer certyfikatu: 668391214802324668076174841025955321103462527975
Wystawca certyfikatu: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.

Roczny plan inwentaryzacji na 2023 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Forma inwentaryzacji	Dopuszczalny termin przeprowadzenia ^{1,2}	Termin przeprowadzenia ²	Inwentaryzacja będzie przeprowadzona wg stanu na dzień
1	2	3	4	5	6
1.	Aktywa pieniężne w kasie	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	29.12.2023	31.12.2023
2.	Akcje, obligacje, bony, papiery wartościowe w postaci materialnej	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	29.12.2023	31.12.2023
3.	Zapasy materiałów i towarów	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	1-29.12.2023	31.12.2023
4.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji znajdujące się na terenie strzeżonym, (z wyjątkiem środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości)	spis z natury	od 01.10 do 15.01	-	-
5.	Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym	spis z natury	od 01.10 do 15.01	-	-
6.	Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	zgodnie z regulacjami obowiązującymi bank lub inne jednostki, nie dłużej niż do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	zgodnie z regulacjami obowiązującymi bank lub inne jednostki, nie dłużej niż do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
7.	Należności (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności publicznoprawnych) w tym udzielone pożyczki	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01-20.12.2023	30.11.2023
8.	Składniki majątkowe własne powierzone kontrahentom	uzyskanie potwierdzenia	od 01.10 do 15.01	01-15.01.2024	31.12.2023

		prawidłowości stanu			
9.	Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
10.	Należności sporne i wątpliwe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
11.	Należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
12.	Należności i zobowiązania publicznoprawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
13.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
14.	Wartości niematerialne i prawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
15.	Rozliczenia międzyokresowe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
16.	Fundusze własne i specjalne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
17.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023
18.	Składniki użytkowane (składowane) poza jednostką	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01-15.01.2024	31.12.2023
19.	Ujęte w ewidencji bilansowej lub	spis z natury	od 01.10 do 15.01	01-31.12.2023	Na dzień spisu

	pozabilansowej składniki będące własnością innych jednostek (obce)				
20.	Pozostałe aktywa i pasywa nie wymienione powyżej	Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2023

1/ dopuszczalny termin przeprowadzenia inwentaryzacji określony przy założeniu, że rok obrotowy trwa od 1 stycznia do 31 grudnia roku kalendarzowego,

2/ jako termin przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury należy rozumieć termin przeprowadzenia czynności dokonania spisu ilości aktywów, a jako termin uzyskania potwierdzenia prawidłowości stanu – termin wysłania do kontrahentów, innych niż banki, informacji (powiadomień).

Potwierdzenie zgodności kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak pisma dokumentu: OK-I.120.144.2023
Identyfikator dokumentu: 2287390
Nazwa dokumentu: ZAŁĄCZNIK NR 1 DO ZARZĄDZENIA
MARSZAŁKA WŚ WS. INWENTARYZACJI
2020.DOCX
Suma kontrolna SHA256 dokumentu: 86a0413bbcddc1566f42eac53ffef443809863e12
9ae3ff87201ac02491d87f3

Wydrukował(a): Lidia Skrzeczyna OK-I
Data wydruku: 2023-11-14 12:30:07

Podpisy dokumentu:

.....
Andrzej Krzysztof Bętkowski
Data podpisu: 2023-11-14 10:21:55
Rodzaj podpisu: Kwalifikowany podpis elektroniczny
Numer certyfikatu: 668391214802324668076174841025955321103462527975
Wystawca certyfikatu: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.

Harmonogram inwentaryzacji przeprowadzanej drogą spisu z natury

Lp.	Czynności inwentaryzacyjne	Etap inwentaryzacji	Termin wykonania	Osoby odpowiedzialne
1.	Zarządzenie Marszałka Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	przygotowawczy	listopad 2023 r.	Marszałek Województwa
2.	Przeszkolenie członków komisji - zespół spisowy	przygotowawczy	do 30.11.2023 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	przygotowawczy	do 30.11.2023 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	spisowy	01.12.2023 - 29.12.2023 r.	Członkowie zespołu spisowego
5.	Niezużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wydane do użytkowania do dnia spisu	spisowy	1-29.12.2023 r.	Członkowie zespołu spisowego
6.	Kontrola prawidłowości spisu z natury	spisowy	w czasie spisu	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
7.	Wycena spisanych składników	spisowy	niezwłocznie po otrzymaniu arkuszy spisu	Księgowość
8.	Aktywa pieniężne w kasie, druków ścisłego zarachowania i innych papierów wartościowych w postaci materialnej	protokół z inwentaryzacji, spisowy	29.12.2023 r.	Członkowie zespołu spisowego
9.	Protokół różnic inwentaryzacyjnych i wyjaśnienie różnic, sporządzenie protokołu	rozliczeniowy, opracowanie wyników	niezwłocznie po rozliczeniu spisu z natury	Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
10.	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic – protokół rozliczenia	rozliczeniowy, sformułowanie wniosków	po otrzymaniu protokołu od przewodniczącego komisji	Marszałek Województwa
11.	Sporządzenie sprawozdania z inwentaryzacji	rozliczeniowy	końcowe sprawozdanie	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej

	i przedstawienie wniosków poinwentaryzacyjnych			
12.	Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	realizacja wniosków	Na podstawie decyzji Marszałka WŚ na dzień 31.12.2023 r.	Księgowość

Harmonogram inwentaryzacji przeprowadzanej metodą uzgodnienia sald oraz metodą porównania danych ksiąg rachunkowych i weryfikacji sald.

Lp.	Inwentaryzowany składnik	Obiekt zinwentaryzowania	Termin wykonania	Dokonujący inwentaryzacji
1.	Grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości - porównanie danych ksiąg rachunkowych z ewidencją wojewódzkiego zasobu nieruchomości i weryfikacja wartości	dane ewidencji księgowej i ewidencji zasobu nieruchomości	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji.	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórki merytorycznej
2.	Wartości niematerialne i prawne - porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji.	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórki merytorycznej
3.	Środki trwałe – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji.	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórki merytorycznej
4.	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych - potwierdzenie salda	wszystkie rachunki bankowe	Na ostatni dzień roku obrotowego	Pracownicy księgowości
5.	Kredyty i pożyczki – pisemne uzgodnienia sald	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Pracownicy księgowości
6.	Papiery wartościowe (akcje, udziały) w postaci zdematerializowanej - porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórek merytorycznych

7.	Należności – uzyskanie od kontrahenta potwierdzenia salda	dane ewidencji księgowej	Na dzień 30.11.2023	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórek merytorycznych
8.	Należności i zobowiązania wobec pracowników – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji.	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórek merytorycznych
9.	Należności i zobowiązania publicznoprawne – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji.	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórek merytorycznych
10.	Należności sporne i wątpliwe – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji.	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórek merytorycznych
11.	Pozostałe niewymienione aktywa i pasywa – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji.	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórek merytorycznych
12.	Ustalenia niezgodności sald, ich wyjaśnienie i rozliczenie w księgach rachunkowych		Rozliczenie.	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórek merytorycznych
13.	Wyjaśnienie ewentualnych różnic weryfikacji sald i ujęcie ich w księgach rachunkowych		Rozliczenie.	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników komórek merytorycznych

Potwierdzenie zgodności kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak pisma dokumentu: OK-I.120.144.2023
Identyfikator dokumentu: 2287420
Nazwa dokumentu: ZAŁĄCZNIK NR 2 DO ZARZĄDZENIA
MARSZAŁKA WŚ WS. INWENTARYZACJI
2020.DOCX
Suma kontrolna SHA256 dokumentu: 3ec2f60d8d6ee5a18ae886e041dcc455aa0313f4f
672a02526089eb1d9e029e9
Wydrukował(a): Lidia Skrzeczyna OK-I
Data wydruku: 2023-11-14 12:30:59

Podpisy dokumentu:

.....

Andrzej Krzysztof Bętkowski
Data podpisu: 2023-11-14 10:21:56
Rodzaj podpisu: Kwalifikowany podpis elektroniczny
Numer certyfikatu: 668391214802324668076174841025955321103462527975
Wystawca certyfikatu: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.