

ZARZĄDZENIE Nr .87./2017

MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

z dnia 24... listopada 2017 r.

w sprawie przeprowadzenia w 2017 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 2017 r. poz. 2096) w związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz.1047 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”.

§ 2.

Inwentaryzacja zostanie przeprowadzona w obiektach usytuowanych w Kielcach przy ulicy Al. IX Wieków Kielc 3.

§ 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 niezucyżte 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 2017 r., stanowiącego załącznik 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 2017 r.
4. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa:
 - 1) w ust. 1 pkt 1-2 przeprowadza się w dniu 29 grudnia 2017 r.,
 - 2) w ust. 1 pkt 3-4 rozpoczyna się w dniu 1 grudnia i kończy 29 grudnia 2017 r.,
 - 3) w ust. 2 i 3 – rozpoczyna się w dniu 2 stycznia 2018 r., a kończy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych za miesiąc grudzień 2017 r., z wyjątkiem składników majątkowych wymienionych w poz. 7,8,18 rocznego planu inwentaryzacji na 2017 r., których inwentaryzacja zostanie zakończona do dnia 15 stycznia 2018 r.
5. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa w ust. 4 przeprowadza się:
 - 1) w zakresie pkt 1 – według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.,
 - 2) w zakresie pkt 2 – według stanu na 31 grudnia 2017 r.,
 - 3) w zakresie pkt 3 – według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

§ 4.

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

1. Przewodniczący Komisji Karol Kliś
2. Członkowie zespołu spisowego wchodzący w skład Komisji:
 - 1) Andrzej Urban
 - 2) Radosław Puchała
 - 3) Tomasz Waldon

§ 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

Adam Jarubas

Skarbnik
Województwa Świętokrzyskiego
Maria Dzierżyńska

Z-ca Dyrektora

Główny Księgowy Urzędu Marszałkowskiego

Zdzisław Stępień

ZBIGNIEW STEFAŃCZYK

Radca Prawny
Urzędu Marszałkowskiego

ZATWIERDZAM

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Marszałek
Adam Jarubas
Województwa Świętokrzyskiego

Roczny plan inwentaryzacji na 2017 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	29.12.2017	31.12.2017
2.	Akcje, obligacje, bony, papiery wartościowe w postaci materialnej	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	29.12.2017	31.12.2017
3.	Zapasy materiałów i towarów	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	27-29.12.2017	31.12.2017
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	31.12.2017
7.	Należności (z wyjątkiem należności spornych)	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01-15.01.2018	31.12.2017

	i wątpliwych, należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności publicznoprawnych) w tym udzielone pożyczki				
8.	Składniki majątkowe własne powierzone kontrahentom	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01-15.01.2018	31.12.2017
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	31.12.2017
10.	Należności sporne i wątpliwe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2017
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	31.12.2017
12.	Należności i zobowiązania publicznoprawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2017
13.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2017
14.	Wartości niematerialne i prawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2017
15.	Rozliczenia międzyokresowe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2017
16.	Fundusze własne i specjalne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2017

17.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2017
18.	Składniki użytkowane (składowane) poza jednostką	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01-15.01.2018	31.12.2017
19.	Ujęte w ewidencji bilansowej lub pozabilansowej składniki będące własnością innych jednostek (obce)	spis z natury	od 01.10 do 15.01	01-29.12.2017	Na dzień spisu
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	31.12.2017

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).

OPRACOWAŁ

Z-ca Dyrektora
Główny Księgowy Urzędu Marszałkowskiego
.....
Główny Księgowy *Wępień*