

ZARZĄDZENIE Nr 199/2020

MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

z dnia 10 listopada 2020 r.

w sprawie przeprowadzenia w 2020 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 2020 r. poz. 1668) w związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 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 nieużyte 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 2020 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 2020 r.
4. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa:
 - 1) w ust. 1 pkt 1-2 przeprowadza się w dniu 31 grudnia 2020 r.,
 - 2) w ust. 1 pkt 3-4 rozpoczyna się w dniu 1 grudnia i kończy 31 grudnia 2020 r.,
 - 3) w ust. 2 i 3 – rozpoczyna się w dniu 4 stycznia 2021 r., a kończy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych za miesiąc grudzień 2020 r., z wyjątkiem składników majątkowych wymienionych w poz. 7,8,18 rocznego planu inwentaryzacji na 2020 r., których inwentaryzacja zostanie zakończona do dnia 15 stycznia 2021 r.
5. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa w ust. 4 przeprowadza się:
 - 1) w zakresie pkt 1 – według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.,
 - 2) w zakresie pkt 2 – według stanu na 31 grudnia 2020 r.,
 - 3) w zakresie pkt 3 – według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

§ 4.

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

1. Przewodniczący Komisji Krzysztof Randla
2. Członkowie zespołu spisowego wchodzący w skład Komisji:
 - 1) Radosław Puchała
 - 2) Norbert Mazur
 - 3) Andrzej Skarzyński

§ 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)

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak pisma	GM-VI.120.199.2020
Identyfikator pliku	810365
Nazwa pliku	KW_51935_GM_plik9.DOCX
Wersja pliku	3
Skrót pliku	db207798eaf62d29abd5f388854d7b4a

Wydrukował(a): Agnieszka Lopart-Starmach GM-VI

Data wydruku: 2020-11-10 11:39:23

.....

Podpisane przez:

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa - Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Data podpisu: 2020-11-10 11:09:21

Numer certyfikatu: 44502453664761453918289622098147171670027235304

Wystawca certyfikatu: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.

Załącznik do Zarządzenia Nr 199/2020
Marszałka
Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 10 listopada 2020 r.

Roczny plan inwentaryzacji na 2020 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	31.12.2020	31.12.2020
2.	Akcje, obligacje, bony, papiery wartościowe w postaci materialnej	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	31.12.2020	31.12.2020
3.	Zapasy materiałów i towarów	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	28-31.12.2020	31.12.2020
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	-	Nie dotyczy
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	-	Nie dotyczy
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	31.12.2020
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	01-15.01.2021	31.12.2020

8.	Składniki majątkowe własne powierzone kontrahentom	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01-15.01.2021	31.12.2020
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	31.12.2020
10.	Należności sporne i wątpliwe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2020
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	31.12.2020
12.	Należności i zobowiązania publicznoprawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2020
13.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2020
14.	Wartości niematerialne i prawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2020
15.	Rozliczenia międzyokresowe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2020
16.	Fundusze własne i specjalne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2020
17.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2020
18.	Składniki użytkowane (składowane) poza jednostką	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01-15.01.2021	31.12.2020

19.	Ujęte w ewidencji bilansowej lub pozabilansowej składniki będące własnością innych jednostek (obce)	spis z natury	od 01.10 do 15.01	01-31.12.2020	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	31.12.2020

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).

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak pisma	GM-VI.120.199.2020
Identyfikator pliku	810366
Nazwa pliku	KW_51935_GM_plik10.DOCX
Wersja pliku	4
Skrót pliku	1b0a3ef32fb324ab1f64333a6ace6a09

Wydrukował(a): Agnieszka Lopart-Starmach GM-VI

Data wydruku: 2020-11-10 11:40:23

.....

Podpisane przez:

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa - Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Data podpisu: 2020-11-10 11:09:21

Numer certyfikatu: 44502453664761453918289622098147171670027235304

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 2020 r.	Marszałek Województwa
2.	Przeszkolenie członków komisji - zespół spisowy	przygotowawczy	do 30.11.2020 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	przygotowawczy	do 30.11.2020 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	spisowy	01.12.2020 - 31.12.2020 r.	Członkowie zespołu spisowego
5.	Niezużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wydane do użytkowania do dnia spisu	spisowy	31.12.2020 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	31.12.2020 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 31.12.2020 r.	Księgowość

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

Lp.	Inwentaryzowany składnik	Obiekt zinwentaryzowania	Termin wykonania	Dokonyjący inwentaryzacji
1.	Grunty i prawa zakwalifikowane do nieruchomości - porównywanie 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, udział pracowników merytorycznych
2.	Wartości niematerialne i prawne - porównywanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
3.	Środki trwałe – porównywanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – gdy nie przeprowadzany jest spis z natury	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
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	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
7.	Należności – uzyskanie od kontrahenta potwierdzenia salda	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Pracownicy księgowości, udział

				pracowników merytorycznych
8.	Należności i zobowiązania wobec pracowników – porównywanie i weryfikacja	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
9.	Należności i zobowiązania publicznoprawne - porównywanie i weryfikacja	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
10.	Należności sporne i wątpliwe - porównywanie z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
11.	Pozostałe niewymienione aktywa i pasywa - porównywanie i weryfikacja	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
12.	Ustalenia niezgodności sald, ich wyjaśnienie i rozliczenie w księgach rachunkowych		Rozliczenie	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników merytorycznych
13.	Wyjaśnienie ewentualnych różnic weryfikacji sald i ujęcie ich w księgach rachunkowych		Rozliczenie	Pracownicy księgowości przy udziale pracowników merytorycznych

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak pisma	GM-VI.120.199.2020
Identyfikator pliku	810367
Nazwa pliku	KW_51935_GM_plik11.DOCX
Wersja pliku	4
Skrót pliku	b9f4452fdf7a6e3bca0a1c28192606f1

Wydrukował(a): Agnieszka Lopart-Starmach GM-VI

Data wydruku: 2020-11-10 11:41:17

.....

Podpisane przez:

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa - Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Data podpisu: 2020-11-10 11:09:21

Numer certyfikatu: 44502453664761453918289622098147171670027235304

Wystawca certyfikatu: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.