

**Zarządzenie Nr 158/21**  
**Marszałka Województwa Świętokrzyskiego**  
**z dnia 17 listopada 2021 r.**

**w sprawie przeprowadzenia w 2021 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 z późn. zm.) w związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz.217 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 niezużyte 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 2021 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 2021 r.
4. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa:
  - 1) w ust. 1 pkt 1-2 przeprowadza się w dniu 31 grudnia 2021 r.,
  - 2) w ust. 1 pkt 3-4 rozpoczyna się w dniu 1 grudnia i kończy 31 grudnia 2021 r.,
  - 3) w ust. 2 i 3 – rozpoczyna się w dniu 3 stycznia 2022 r., a kończy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych za miesiąc grudzień 2021 r., z wyjątkiem składników majątkowych wymienionych w poz. 7,8,18 rocznego planu inwentaryzacji na 2021 r., których inwentaryzacja zostanie zakończona do dnia 15 stycznia 2022 r.
5. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa w ust. 4 przeprowadza się:
  - 1) w zakresie pkt 1 – według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.,
  - 2) w zakresie pkt 2 – według stanu na 31 grudnia 2021 r.,
  - 3) w zakresie pkt 3 – według stanu na dzień 31 grudnia 2021 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) Krzysztof Lorens
  - 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	OK-I.120.158.2021
Identyfikator pliku	1282750
Nazwa pliku	KW_105092_OK_plik4.DOCX
Wersja pliku	2
Skrót pliku	aefd4a04c717d44963bd1e029304e4b0

Wydrukował(a): Lidia Skrzeczyna OK-I

Data wydruku: 2021-11-18 07:54:03

.....

**Podpisane przez:**

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa - Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Data podpisu: 2021-11-17 15:11:02

Numer certyfikatu: 207592760685816657983829015115699210201883851779

Wystawca certyfikatu: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 158/21  
Marszałka Województwa Świętokrzyskiego  
z dnia 17 listopada 2021 r.

**Roczny plan inwentaryzacji na 2021 rok**

Lp.	Wyszczególnienie	Forma inwentaryzacji	Dopuszczalny termin przeprowadzenia <sup>1,2</sup>	Termin przeprowadzenia <sup>2</sup>	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	31.12.2021	31.12.2021
2.	Akcje, obligacje, bony, papiery wartościowe w postaci materialnej	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	31.12.2021	31.12.2021
3.	Zapasy materiałów i towarów	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	27-31.12.2021	31.12.2021
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	31.12.2021
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	01-15.01.2022	31.12.2021

8.	Składniki majątkowe własne powierzone kontrahentom	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01-15.01.2022	31.12.2021
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	31.12.2021
10.	Należności sporne i wątpliwe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2021
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	31.12.2021
12.	Należności i zobowiązania publicznoprawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2021
13.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2021
14.	Wartości niematerialne i prawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2021
15.	Rozliczenia międzyokresowe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2021
16.	Fundusze własne i specjalne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2021
17.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2021
18.	Składniki użytkowane (składowane) poza jednostką	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01-15.01.2022	31.12.2021

19.	Ujęte w ewidencji bilansowej lub pozabilansowej składniki będące własnością innych jednostek (obce)	spis z natury	od 01.10 do 15.01	01-31.12.2021	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	31.12.2021

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	OK-I.120.158.2021
Identyfikator pliku	1282771
Nazwa pliku	KW_105092_OK_plik7.DOCX
Wersja pliku	3
Skrót pliku	d8c5cd6316e6a61c557c55772375e156

Wydrukował(a): Lidia Skrzeczyna OK-I

Data wydruku: 2021-11-18 07:54:55

.....

**Podpisane przez:**

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa - Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Data podpisu: 2021-11-17 15:11:02

Numer certyfikatu: 207592760685816657983829015115699210201883851779

Wystawca certyfikatu: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.

**Harmonogram inwentaryzacji przeprowadzanej drogą spisu z natury**

<b>Lp.</b>	<b>Czynności inwentaryzacyjne</b>	<b>Etap inwentaryzacji</b>	<b>Termin wykonania</b>	<b>Osoby odpowiedzialne</b>
1.	Zarządzenie Marszałka Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	przygotowawczy	listopad 2021 r.	Marszałek Województwa
2.	Przeszkolenie członków komisji - zespół spisowy	przygotowawczy	do 30.11.2021 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	przygotowawczy	do 30.11.2021 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	spisowy	01.12.2021 - 31.12.2021 r.	Członkowie zespołu spisowego
5.	Niezużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wydane do użytkowania do dnia spisu	spisowy	31.12.2021 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	31.12.2021 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 31.12.2021 r.	Księgowość

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

<b>Lp.</b>	<b>Inwentaryzowany składnik</b>	<b>Obiekt zinwentaryzowania</b>	<b>Termin wykonania</b>	<b>Dokonyjący inwentaryzacji</b>
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	OK-I.120.158.2021
Identyfikator pliku	1282768
Nazwa pliku	KW_105092_OK_plik6.DOCX
Wersja pliku	2
Skrót pliku	c58f904dccd37b8218dfc654fba4bcae

Wydrukował(a): Lidia Skrzeczyna OK-I

Data wydruku: 2021-11-18 07:56:12

.....

**Podpisane przez:**

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa - Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Data podpisu: 2021-11-17 15:11:02

Numer certyfikatu: 207592760685816657983829015115699210201883851779

Wystawca certyfikatu: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.