

**Zarządzenie Nr 116/22**  
**Marszałka Województwa Świętokrzyskiego**  
**z dnia 28 września 2022 r.**

**w sprawie przeprowadzenia w 2022 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. 547) w związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. 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 w formie spisu z natury zostanie przeprowadzona w obiektach usytuowanych w Kielcach przy ulicach: Al. IX Wieków Kielc 3, Al. IX Wieków Kielc 4, Sienkiewicza 27, Sienkiewicza 63, Witosa 86, Lotnisko Masłów.

§ 3.

1. Spis z natury obejmuje następujące składniki majątkowe:
  - 1) środki trwałe, pozostałe środki trwałe,
  - 2) aktywa pieniężne w kasie,
  - 3) papiery wartościowe w formie materialnej,
  - 4) zapasy materiałów i towarów, w tym niezuczyte materiały odpisywane w koszty w momencie ich zakupu ,
  - 5) 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 2022 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 2022 r.
4. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa:
  - 1) w ust. 1 pkt 1 przeprowadza się w dniach od 3 października 2022 r. do 13 stycznia 2023 r.,
  - 2) w ust. 1 pkt 2-3 przeprowadza się w dniu 30 grudnia 2022 r.,
  - 3) w ust. 1 pkt 4-5 rozpoczyna się w dniu 1 grudnia i kończy 30 grudnia 2022 r.,
  - 4) w ust. 2 i 3 – rozpoczyna się w dniu 2 stycznia 2023 r., a kończy w dniu zamknięcia ksiąg rachunkowych za miesiąc grudzień 2022 r., z wyjątkiem składników

majątkowych wymienionych w poz. 7,8,18 rocznego planu inwentaryzacji na 2022 r., których inwentaryzacja zostanie zakończona do dnia 13 stycznia 2023 r.

5. Inwentaryzację składników majątkowych, o których mowa w ust. 4 przeprowadza się:
  - 1) w zakresie pkt 1 – według stanu na dzień 30 września 2022 r.,
  - 2) w zakresie pkt 2 – według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.,
  - 3) w zakresie pkt 3 – według stanu na 31 grudnia 2022 r.,
  - 4) w zakresie pkt 4 – według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

#### § 4.

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

1. Przewodniczący Komisji Sławomir Leśniewski
2. Członkowie zespołów spisowych wchodzący w skład Komisji:

Zespół 1:

- 1) Katarzyna Grabarczyk
- 2) Tomasz Majsak
- 3) Michał Kiziński

Zespół 2:

- 1) Karolina Sulej
- 2) Andrzej Skarzyński
- 3) Artur Wielgus

#### § 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/*

## ZATWIERDZAM

Marszałek

Województwa Świętokrzyskiego

### Roczny plan inwentaryzacji na 2022 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	30.12.2022	31.12.2022
2.	Akcje, obligacje, bony, papiery wartościowe w postaci materialnej	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	30.12.2022	31.12.2022
3.	Zapasy materiałów i towarów	spis z natury	ostatni dzień roku obrotowego	27-30.12.2022	31.12.2022
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	03.10.2022 – 13.01.2023	30.09.2022
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	03.10.2022 – 13.01.2023	30.09.2022
6.	Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki,	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	zgodnie z regulacjami obowiązującymi bank lub inne jednostki, nie dłużej niż do dnia	zgodnie z regulacjami obowiązującymi bank lub inne jednostki, nie dłużej niż do dnia	31.12.2022

	w tym papiery wartościowe w formie zdematerializowanej		zamknięcia ksiąg rachunkowych	zamknięcia ksiąg rachunkowych	
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	02-13.01.2023	31.12.2022
8.	Składniki majątkowe własne powierzone kontrahentom	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	03.10.2022 - 13.01.2023	31.12.2022
9.	Środki trwale, 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	31.12.2022
10.	Należności sporne i wątpliwe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2022
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	31.12.2022
12.	Należności i zobowiązania publicznoprawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2022
13.	Należności i zobowiązania wobec pracowników	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2022
14.	Wartości niematerialne i prawne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2022
15.	Rozliczenia międzyokresowe	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2022

16.	Fundusze własne i specjalne	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2022
17.	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych	31.12.2022
18.	Składniki użytkowane (składowane) poza jednostką, w tym autobusy szynowe, składniki majątkowe użytkowane w biurach w Brukseli, Sandomierzu i Skarżysku-Kamiennej	uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu	od 01.10 do 15.01	01.10.2022 - 13.01.2023	31.12.2022
19.	Ujęte w ewidencji bilansowej lub pozabilansowej składniki będące własnością innych jednostek (obce)	spis z natury	od 01.10 do 15.01	01.10.2022 - 13.01.2023	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	31.12.2022

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

.....  
Główny Księgowy

Załącznik do Zarządzenia Nr 116/22  
Marszałka Województwa Świętokrzyskiego  
z dnia 28 września 2022 r.

**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	wrzesień 2022 r.	Marszałek Województwa
2.	Przeszkolenie członków komisji - zespołów spisowych	przygotowawczy	do 30.09.2022 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
3.	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	przygotowawczy	do 30.09.2022 r.	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wyposażenie, składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	spisowy	01.10.2022 - 13.01.2023	Członkowie zespołów spisowych
5.	Niezużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu, które nie zostały wydane do użytkowania do dnia spisu	spisowy	30.12.2022 r.	Członkowie zespołu spisowego
6.	Kontrola prawidłowości spisu z natury	spisowy	w czasie spisu	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
7.	Wycena spisanych składników	spisowy	automatycznie po zakończeniu spisu	Księgowość
8.	Aktywa pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania i inne papiery wartościowe w postaci materialnej	protokół z inwentaryzacji, spisowy	30.12.2022 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 i przedstawienie wniosków poinwentaryzacyjnych	rozliczeniowy	końcowe sprawozdanie	Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
12.	Ujęcie i rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych	realizacja wniosków	Na podstawie decyzji Marszałka WS na dzień 31.12.2022 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 ilości i 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 - porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ilości i wartości	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
3.	Środki trwałe – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami –(dotyczy środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony)	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
4.	Środki pieniężne zgromadzone na	wszystkie rachunki bankowe	Na ostatni dzień roku obrotowego	Pracownicy księgowości

	rachunkach bankowych - potwierdzenie salda			
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, w tym udzielone pożyczki – uzyskanie potwierdzenia salda od kontrahenta	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
8.	Należności i zobowiązania wobec pracowników – porównanie z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
9.	Należności i zobowiązania publicznoprawne - porównanie i weryfikacja	dane ewidencji księgowej	Na ostatni dzień roku obrotowego. Protokół weryfikacji	Pracownicy księgowości, udział pracowników merytorycznych
10.	Należności sporne i wątpliwe - porównanie 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 z odpowiednimi dokumentami 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.120.116.2022
Identyfikator pliku	1689504
Nazwa pliku	KW_149566_OK_plik3.DOCX
Wersja pliku	2
Skrót pliku	891ebe04c48f9a0eac3af259e10ef741

Wydrukował(a): Agnieszka Młynarczyk OK-I

Data wydruku: 2022-09-29 10:20:16

.....

**Podpisane przez:**

Andrzej Bętkowski

Marszałek Województwa - Marszałek Województwa Świętokrzyskiego

Data podpisu: 2022-09-28 15:22:02

Numer certyfikatu: 207592760685816657983829015115699210201883851779

Wystawca certyfikatu: Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A.