

ZARZĄDZENIE

WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

z dnia 11 października 2023 r.

**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów
podlegających inwentaryzacji w 2023 roku w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim
w Warszawie oraz
powołania komisji inwentaryzacyjnej**

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190) w związku z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295 i 1598) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przeprowadza się w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie inwentaryzację aktywów i pasywów za 2023 r., zwaną dalej „inwentaryzacją”:

- 1) metodą spisu z natury, obejmującą:
 - a) zabezpieczenia niepieniężne,
 - b) druki ścisłego zarachowania;
- 2) metodą uzyskania pisemnego potwierdzenia salda, którym należy objąć:
 - a) środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych,
 - b) należności, z wyjątkiem należności publicznoprawnych, wątpliwych, spornych, należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
 - c) własne składniki majątku powierzone innym jednostkom, w szczególności na podstawie umowy użyczenia;
- 3) metodą weryfikacji – uzgodnienia sald aktywów i pasywów w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi, ewidencją prowadzoną w poszczególnych wydziałach i weryfikacja wartości, obejmującą w szczególności:
 - a) grunty,
 - b) środki trwałe,
 - c) środki trwałe w budowie,

- d) wartości niematerialne i prawne,
- e) składniki rzeczowe powierzone innym jednostkom, w odniesieniu do których nie uzyskano potwierdzenia ich stanu,
- f) należności sporne i wątpliwe, także dochodzone na drodze sądowej, oraz te, co do których niemożliwe było uzyskanie potwierdzenia sald,
- g) należności i zobowiązania wobec pracowników,
- h) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
- i) należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- j) zobowiązania wobec kontrahentów,
- k) materiały znajdujące się w magazynach objęte ewidencją ilościowo-wartościową,
- l) fundusz własny jednostki.

§ 2. 1. Powołuje się komisję inwentaryzacyjną, zwaną dalej „komisją”, do przeprowadzenia inwentaryzacji w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie.

2. W skład komisji wchodzi:

- 1) przewodniczący komisji – Marcin Kudelka;
- 2) członkowie komisji:
 - a) Ewa Sztajerwald,
 - b) Joanna Ostrowska,
 - c) Andrzej Kleczkowski.

3. Zadaniem komisji jest przeprowadzenie inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., porównanie tego stanu ze stanem ewidencyjnym oraz rozliczenie różnic.

§ 3. Harmonogram i zakres prac oraz terminy inwentaryzacji w 2023 r. w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie określa załącznik do zarządzenia.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się przewodniczącemu komisji.

§ 5. Komisja, po zakończeniu prac, o których mowa w § 1, ulega rozwiązaniu.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wojewoda Mazowiecki

Tobiasz Bocheński

Załącznik do zarządzenia Wojewody Mazowieckiego z dnia 11 października 2023 r.

**Harmonogram i zakres prac oraz terminy inwentaryzacji w 2023 r.
w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie**

| Lp. | Przedmiot inwentaryzacji | Obiekt zinwentaryzowania | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji | Osoba odpowiedzialna w KPB-F/Komórka organizacyjna | Konta księgowe |
|------------|---------------------------------|---------------------------------|---|--|---|----------------------------|
| 1. | Grunty | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>I. Bałda w uzgodnieniu z BOU/WBZK</i> | <i>010, 011</i> |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>A Cabaj w uzgodnieniu z BOU/WBZK</i> | <i>020 021 022</i> |
| 3. | Środki trwałe w budowie | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>A Cabaj w uzgodnieniu z wydziałami</i> | <i>080</i> |
| 4. | Rozrachunki z pracownikami | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>M. Gulajew</i> | <i>231 234</i> |

| Lp. | Przedmiot inwentaryzacji | Obiekt zinwentaryzowania | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji | Osoba odpowiedzialna w KPB-F/Komórka organizacyjna | Konta księgowe |
|-----|---|--|---|---|--|-------------------|
| 5. | Rozrachunki publicznoprawne | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | M. Gulajew | 229 225 |
| 6. | Należności | Wszystkie z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności pracowników i publicznoprawnych | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Pisemne uzgodnienie sald według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. | M. Wancerska A. Makowska D. Bauman | Konta zespołu „2” |
| 7. | Należności sporne i wątpliwe, także dochodzone na drodze sądowej, oraz te, co do których niemożliwe było uzyskanie potwierdzenia sald | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | M. Wancerska A. Makowska D. Bauman | Konta zespołu „2” |
| 8. | Zobowiązania | Wszystkie zobowiązania | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | M. Wancerska A. Makowska D. Bauman M. Gulajew (w tym 203) | Konta zespołu „2” |
| 9. | Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych | Wszystkie rachunki bankowe | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | M. Kutynia M. Gulajew | Konta zespołu „1” |

| Lp. | Przedmiot inwentaryzacji | Obiekt zinwentaryzowania | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji | Osoba odpowiedzialna w KPБ-F/Komórka organizacyjna | Konta księgowe |
|------------|---|----------------------------------|---|--|---|--------------------------|
| 10. | Zabezpieczenia niepieniężne, druki ścisłego zarachowania | Dane ewidencji | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>Komisja</i> | - |
| 11. | Fundusze własne | Według stanu ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>I. Bałda</i> | <i>Konta zespołu „8”</i> |
| 12. | Własne składniki majątku powierzone innym jednostkom | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Pisemne potwierdzenie sald z jednostkami według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>BOU/WBZK</i> | - |
| 13. | Własne składniki majątku powierzone innym jednostkom, w odniesieniu do których nie uzyskano potwierdzenia ich stanu | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>BOU/WBZK</i> | - |

| Lp. | Przedmiot inwentaryzacji | Obiekt zinwentaryzowania | Termin przeprowadzenia inwentaryzacji | Rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji | Osoba odpowiedzialna w KPB-F/Komórka organizacyjna | Konta księgowe |
|------------|---|---------------------------------|---|---|---|------------------------------------|
| 14. | Należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>M. Wancerska A. Makowska D. Bauman</i> | <i>Konta zespołu „2”</i> |
| 15. | Środki trwałe | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>A. Cabaj w uzgodnieniu z BOU/WBZK</i> | <i>010 011 013 016</i> |
| 16. | Materiały w magazynach | Dane ewidencji księgowej | od dnia 31 października 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. | Weryfikacja sald na dzień 31 grudnia 2023 r. | <i>I. Bałda w uzgodnieniu z BOU/WBZK</i> | <i>300 310 311</i> |

