

ZARZĄDZENIE NR 185 /2024
MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA PODLASKIEGO
z dnia 31 października 2024 r.

w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz powołania zespołów spisowych

Na podstawie art. 43 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 566) w związku z art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120¹) oraz na podstawie Zarządzenia nr 125/2016 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego w Białymstoku, zmienionego zarządzeniem nr 78/2018 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 24 października 2018 r., zarządzeniem nr 122/2019 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 27 września 2019 r., zarządzeniem nr 135/2019 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 30 października 2019 r., zarządzeniem nr 84/2021 Marszałka Województwa podlaskiego z dnia 17 września 2021r. oraz zarządzeniem nr 11/2022 Marszałka Województwa Podlaskiego z dnia 3 lutego 2022r. zarządza się następujące zasady przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za rok obrotowy 2024 r.:

§ 1. Inwentaryzacja aktywów i pasywów Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego w Białymstoku obejmować będzie następujące składniki majątku:

- 1) aktywa pieniężne oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu z natury na dzień 31 grudnia 2024 r.;
- 2) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki w drodze pisemnego potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2024 r.;
- 3) należności od kontrahentów w drodze potwierdzenia sald na dzień 31 października 2024 r.;
- 4) powierzone kontrahentom własne składniki aktywów – drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń posiadania tych aktywów na dzień 31 października 2024 r.;
- 5) pozostałe aktywa i pasywa, w tym środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty wchodzące w skład mienia województwa, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywa i pasywa w punkcie od 1 do 5, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienia nie było możliwe - drogą porównywania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i realnej weryfikacji wartości tych składników na dzień 31 grudnia 2024 r.;
- 6) obce środki trwałe – drogą spisu z natury na dzień 31 grudnia 2024 r.
- 7) środki trwałe w budowie - drogą porównywania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i realnej weryfikacji wartości tych składników na dzień 31 grudnia 2024 r.

§ 2. Terminarz czynności inwentaryzacyjnych określa harmonogram zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Powołuje się Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- 1) Małgorzata Ancutko – Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 2) Dorota Kozłowska – Zastępca Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej;
- 3) Szczepan Lebedziński – Członek Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 4. Do przeprowadzenia inwentaryzacji, w zakresie o którym mowa w § 1 pkt 1 na dzień 31.12.2024r. zobowiązuje się osoby:

- 1) Dorota Kozłowska
- 2) Małgorzata Ancutko.

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2023 r. poz. 295 oraz w Dz.U. z 2024 r. poz. 619.

§ 5. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników, o których mowa w § 1 pkt 2 na dzień 31.12.2024r. zobowiązuje się Joannę Czajkowską.

§ 6. Do przeprowadzenia inwentaryzacji należności, o których mowa w § 1 pkt 3 w drodze potwierdzenia sald od kontrahentów na dzień 31.10.2024r. w zakresie:

- 1) należności z tytułu dochodów budżetowych z rejestru Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego (konto 221, 226, 240) zobowiązuje się Dorotę Lewicką;
- 2) pozostałych należności od kontrahentów z rejestru Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego (konto 201) oraz potwierdzeń sald należności i zobowiązań, które wpłyną do urzędu od kontrahentów zobowiązuje się Katarzynę Dubicką;
- 3) należności z rejestrów księgowych prowadzonych w Referacie Rozliczeń i Księgowości Funduszy Unii Europejskiej oraz potwierdzeń sald należności i zobowiązań, które wpłyną do urzędu od kontrahentów zobowiązuje się osoby:
 - 1) Anna Kulwicka
 - 2) Ewa Paprocka
 - 3) Anna Taranta
 - 4) Justyna Maliszewska

§ 7. Inwentaryzację należności, o których mowa w § 1 pkt 3 należy dodatkowo przeprowadzić w drodze porównywania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i realnej weryfikacji wartości tych składników na dzień 31 grudnia 2024r. przez osoby wymienione w § 6.

§ 8. Do przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów, o których mowa w § 1 pkt 4 drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń posiadania własnych aktywów, na dzień 31.10.2024r. zobowiązuje się Bogumiłę Kostro.

§ 9. Do przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych składników aktywów i pasywów, o których mowa w § 1 pkt 5 w drodze porównywania danych wynikających z ksiąg rachunkowych urzędu z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników na dzień 31.12.2024r. z rejestrów księgowych: Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego, Wydatki niewygasające, PFRON, ZFŚS, Zaświadczenia ADR, Województwo Podlaskie - Centralny Rejestr VAT, Dochody JST, Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, Rządowy Fundusz Polski Ład, Ograniczenie populacji dzików na terenie miasta Białegostoku w zakresie:

- 1) środków trwałych (konto 011) w tym budynków i budowli pozostających w wojewódzkim zasobie nieruchomości, pozostałych środków trwałych (konto 013), mienia zlikwidowanych jednostek (konto 015), wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (konto 071), umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (konto 072), niskocennych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, rozrachunków na kontach: 222, 223, 234 oraz 225 - podatek VAT i podatki lokalne, Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 851) oraz wyniku finansowego (konto 860) zobowiązuje się osoby:
 - 1) Małgorzata Ancutko – Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej,
 - 2) Dorota Kozłowska – Zastępcę Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.
- 2) środków trwałych w budowie (konto 080), rozrachunków na kontach: 201, 221 z wyłączeniem OGR, 226, 240, 290 z wyłączeniem OGR oraz rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów (konto 840) zobowiązuje się osoby:
 - 1) Szczepan Lebedziński
 - 2) Joanna Rakowska
- 3) długoterminowych aktywów finansowych (konto 030), rozrachunków na kontach: 221-02 OGR, 224, 290- 02 OGR oraz funduszu jednostki (konto 800) zobowiązuje się osoby:
 - 1) Renata Kopiczko
 - 2) Dorota Lewicka
- 4) płać i umów cywilno-prawnych (konta rozrachunkowe: 225 – (wynagrodzenia; umowy zlecenia/ o dzieło; pozostałe świadczenia), 229, 231 zobowiązuje się osoby:
 - 1) Katarzyna Szarkowska
 - 2) Agnieszka Łukasiewicz

§ 10. Do przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych składników aktywów i pasywów, o których mowa w § 1 pkt 5 w drodze porównywania danych wynikających z ksiąg rachunkowych urzędu z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników na dzień 31.12.2024r. z rejestrów księgowych prowadzonych w referacie Rozliczeń i Księgowości Funduszy Unii Europejskiej w zakresie:

1) działań i projektów w ramach:

- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego 2007-2013 (RPO WP 2007-2013),
- Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 (Sieć PIFE 2014-2020),
- Programu INTERREG EUROPE 2019-2022 (Projekt Next2Met),
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 (Pomoc Techniczna RPO WP 2014-2020, (EFRR) Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego 2014-2020, Projekt pn. Rozwój cyfrowych usług województwa podlaskiego, Projekt profilaktyki chorób odkleszczowych i eliminowania skutków ich występowania w najbardziej zagrożonych grupach ryzyka, Podlaskie - naturalna droga rozwoju, Projekt pn. Poprawa sytuacji epidemiologicznej w związku z zagrożeniem spowodowanym przez KORONAWIRUS SARS-COV-2 na terenie woj. Podlaskiego, Projekt pn. Podniesienie kompetencji cyfrowych wśród uczniów i nauczycieli województwa podlaskiego),
- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Pomoc Techniczna KSOW – schemat II)
- Programu Operacyjnego „Rybacko i Morze” na lata 2014-2020,
- Programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego na lata 2021-2027 (Pomoc Techniczna EFS+, (EFRR) Program Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027, Podlaski program wsparcia stypendialnego uczniów szkół i placówek systemu oświaty prowadzących kształcenie ogólne", Projekt pn. "Promocja gospodarcza MŚP - Podlaskie Centrum Eksportera", Projekt pn. "Regionalny projekt w zakresie budowy potencjału regionu PPO"),
- Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich 2021-2027 (Sieć PIFE 2023-2025, Regiony Rewitalizacji Edycja 3.0),
- Pomoc Techniczna Programu "Fundusze Europejskie dla Rybacko" na lata 2021-2027,
- Program Współpracy INTERREG (Regionalny Punkt Kontaktowy Interreg VI-A Litwa-Polska)
- Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (Cyberbezpieczny Samorząd),
- Zwroty w ramach inwestycji B3.1.1 "Inwestycje w zrównoważoną gospodarkę wodnościekową na obszarach wiejskich" w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności, zobowiązuje się osoby:

- 1) Anna Kulwicka
- 2) Ewa Paprocka

2) działań i projektów w ramach:

- Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (POKL) 2007-2013,
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 ((EFS) Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego 2014-2020, Przygotowanie fundamentu instytucjonalnego i niezbędnej wiedzy dla Regionalnego Ekosystemu Innowacji Dolina Rolnicza 4.0, Pomoc Techniczna REACT-EU, Wsparcie podmiotów leczniczych realizujących świadczenia z zakresu rehabilitacji po przebytej chorobie COVID-19 na terenie województwa podlaskiego, Projekt "Montaż / instalacja efektywnego energetycznie oświetlenia w budynku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego przy ul. Wyszyńskiego 1"),
- Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 (Pomoc Techniczna 2014-2020 (programy rewitalizacji)),
- Sieci Szerokopasmowej Polski Wschodniej w województwie podlaskim,
- Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WP 2007-2013,
- Instrumentów Inżynierii Finansowej RPO WP 2014-2020,
- Programu Polska Cyfrowa (projekt pn. Cyfrowe podlaskie, Cyfrowe Województwo),
- Programu Współpracy Interreg V-A Litwa – Polska (Regionalny Punkt Kontaktowy Interreg V-A Litwa-Polska),
- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Pomoc Techniczna PROW – schemat I),
- Programu POWER (projekt pn. Standardy obsługi inwestora w samorządach województwa

podlaskiego),

- Programu INTERREG EUROPE 2021-2027 ((SKYLA) Ekosystemy Umiejętności w zakresie Inteligentnych Specjalizacji dla Bliźniaczej Transformacji, CASPER "Aktywizacja obywateli na zmniejszających się obszarach wiejskich na rzecz polityki ukierunkowanej terytorialnie w celu zwiększenia odporności"),
- Program Interreg NEXT Polska-Ukraina 2021-2027 (Regionalny Punkt Kontaktowy Programu Interreg Polska-Ukraina)
- Programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego na lata 2021-2027 (Pomoc Techniczna EFRR 2021-2027, (EFS+) Program Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027, Projekt pn. "Program teleopieki domowej - program wsparcia polityki senioralnej oraz osób z niepełnosprawnościami"
- Projekt "Zbudowanie systemu koordynacji i monitorowania regionalnych działań na rzecz kształcenia zawodowego, szkolnictwa wyższego oraz uczenia się przez całe życie, w tym uczenia się dorosłych" współfinansowanego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności,

zobowiązuje się osoby:

- 1) Anna Taranta
- 2) Justyna Maliszewska.

§ 11. Do przeprowadzenia inwentaryzacji pozostałych składników aktywów i pasywów, o których mowa w § 1 pkt 5 w drodze porównywania danych wynikających z ksiąg rachunkowych urzędu z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników na dzień 31.12.2024r. w zakresie opłat za korzystanie ze środowiska, opłaty produktowej, dodatkowej opłaty produktowej, opłaty depozytowej, środków dotyczących finansowania publicznych kampanii edukacyjnych, opłat recyklingowych, opłat rejestrowych i rocznych, opłat za nieosiągnięcie wymaganego poziomu odzysku i recyklingu odpadów pochodzących z pojazdów wycofanych z eksploatacji, opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów ewidencjonowanych w rejestrze opłat środowiskowych przez Departament Ochrony Środowiska zobowiązuje się osoby:

- 1) Katarzyna Łantowska
- 2) Krystyna Zielińska.

§ 12. Do przeprowadzenia inwentaryzacji, w zakresie o którym mowa w § 1 pkt 6 na dzień 31.12.2024r. zobowiązuje się osoby:

- 1) Joanna Bieluci
- 2) Sandra Wojciechowska.

§ 13. Do przeprowadzenia inwentaryzacji, w zakresie o którym mowa w § 1 pkt 7 na dzień 31.12.2024r. zobowiązuje się osoby:

- 1) Szczepan Lebedziński
- 2) Joanna Rakowska.

§ 1. Dokonanie inwentaryzacji drogą weryfikacji wartości tych składników należy udokumentować protokołem weryfikacji dla każdego konta syntetycznego podlegającego weryfikacji osobno oraz załączyć wydruki kartoteki lub kartotek konta z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2024r.

§ 17. Do sporządzania zbiorczych i całościowych protokołów weryfikacji dla kont syntetycznych: 071, 072, 222, 223, 225, 234, 860 na podstawie cząstkowych protokołów weryfikacyjnych zespołów weryfikujących ze wszystkich rejestrów księgowych UMWP zobowiązuje się osoby:

- 1) Dorota Kozłowska
- 2) Małgorzata Ancutko.

§ 18. Do sporządzania zbiorczych i całościowych protokołów weryfikacji dla kont syntetycznych: 221, 224, 290, 800 na podstawie cząstkowych protokołów weryfikacyjnych zespołów weryfikujących ze wszystkich rejestrów księgowych UMWP zobowiązuje się osoby:

- 1) Renata Kopiczko
- 2) Dorota Lewicka.

§ 19. Do sporządzania zbiorczych i całościowych protokołów weryfikacji dla kont syntetycznych: 201, 240 na podstawie cząstkowych protokołów weryfikacyjnych zespołów weryfikujących ze wszystkich rejestrów księgowych UMWP zobowiązuje się osoby:

- 1) Szczepan Lebedziński
- 2) Joanna Rakowska.

§ 20. Do sporządzania zbiorczych i całościowych protokołów weryfikacji dla kont syntetycznych: 229, 231 na podstawie cząstkowych protokołów weryfikacyjnych zespołów weryfikujących ze wszystkich rejestrów księgowych UMWP zobowiązuje się osoby:

- 1) Katarzyna Szarkowska
- 2) Agnieszka Łukasiewicz

§ 21. Do sporządzania zbiorczych i całościowych protokołów weryfikacji dla kont syntetycznych: 202, 242 na podstawie cząstkowych protokołów weryfikacyjnych zespołów weryfikujących ze wszystkich rejestrów księgowych UMWP zobowiązuje się osoby:

- 1) Anna Taranta
- 2) Justyna Maliszewka.

§ 22. Osoba odpowiedzialna za druki ścisłego zarachowania przygotowuje arkusze niezbędne do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury.

§ 23. Po przeprowadzeniu inwentaryzacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej rozliczy się z arkuszy spisowych i innych dokumentów.

§ 24. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złoży niezwłocznie sprawozdanie końcowe z przebiegu inwentaryzacji.

§ 25. Zatwierdzony protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, dokumenty rozpatrzenia i ustalenia sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych powinny być dostarczone Głównemu Księgowemu w terminie ustalonym w harmonogramie, stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 26. Rozliczenie zinwentaryzowanych obcych środków trwałych, nadwyżek i niedoborów inwentaryzacyjnych powierza się Pani Bogumile Kostro.

§ 27. Wyniki inwentaryzacji (rozpatrzone oraz rozliczone nadwyżki i niedobory zatwierdzone przez kierownika jednostki) powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego 2024.

§ 28. Nadzór nad całością prac inwentaryzacyjnych polegających na spisie z natury powierza się Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej.

§ 29. Osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

§ 30. Inwentaryzację w drodze spisu z natury należy zakończyć do dnia 15 stycznia 2025 r.

§ 31. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Województwa.

§ 32. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.