

Zarządzenie Nr 383
Wojewody Dolnośląskiego
z dnia **25 PAŹDZIERNIKA** 2023 r.

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników aktywów i pasywów w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w roku 2023 r.

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 190) oraz art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządzam:

§ 1

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury: gotówki, papierów wartościowych i druków ścisłego zarachowania w punkcie obsługi kasowej pracowników Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu oraz rzeczowych składników aktywów obrotowych według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

2. Ustala się termin przeprowadzenia czynności wskazanych w ust. 1 od dnia 25 października 2023 r. do 15 stycznia 2024 r.

3. Do przeprowadzenia czynności wskazanych w ust. 1 wyznaczam komisję w składzie:

- | | |
|---------------------------|---------------------------|
| 1) Przewodniczący Komisji | Teresa Harbatiuk |
| 2) Z-ca Przewodniczącego | Sylwia Wszyńska - Martyka |
| 3) Członek Komisji | Magdalena Rynewka-Rosiak |

§ 2

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia salda stanów środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności wynikających z rozrachunków z kontrahentami wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

2. Ustala się termin przeprowadzenia czynności wskazanych w ust. 1 od dnia 25 października 2023 r. do 15 stycznia 2024 r.

3. Do przeprowadzenia czynności wskazanych w ust. 1 wyznaczam komisję w składzie:

- | | |
|---------------------------|-----------------------|
| 1) Przewodniczący Komisji | Maria Porzyc |
| 2) Z-ca Przewodniczącego | Małgorzata Ponikowska |
| 3) Członek Komisji | Marzena Mikita |

§ 3

1. Przeprowadzenie weryfikacji stanów księgowych aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości tych składników w odniesieniu do składników aktywów i pasywów wskazanych w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, w szczególności:

- 1) wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony;
- 3) gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości;

- 4) należności spornych i wątpliwych;
- 5) należności wobec pracowników;
- 6) należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
- 7) należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych;
- 8) rozliczeń międzyokresowych kosztów;
- 9) funduszy i kapitałów;
- 10) rezerw i przychodów przyszłych okresów;
- 11) sald kont pozabilansowych;
- 12) pozostałych aktywów i pasywów, które nie zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury i uzgadniania sald.

2. Ustala się termin przeprowadzenia czynności wskazanych w ust. 1 od dnia 31 grudnia 2023 r. do 85 dnia po dniu bilansowym, tj. do dnia 25 marca 2024 r.

3. Do przeprowadzenia czynności wskazanych w ust. 1 wyznaczam komisję w składzie:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| 1) Przewodniczący Komisji | Teresa Nawrocka |
| 2) Z-ca Przewodniczącego | Agnieszka Razmus |
| 3) Członek Komisji | Iwona Słomian |

§ 4

1. Czynności inwentaryzacyjne należy przeprowadzić oraz udokumentować zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 206 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 3 sierpnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu Instrukcji inwentaryzacyjnej.

2. Ujawnione w toku czynności inwentaryzacyjnych wskazanych w paragrafach poprzedzających różnice należy wyjaśnić oraz rozliczyć w księgach rachunkowych roku obrotowego 2023 r.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
I WICEWOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Jarosław Kresa