

POLITECHNIKA WARSZAWSKA

Decyzja nr 314 /2023
Rektora Politechniki Warszawskiej
z dnia 2 listopada 2023 r.

w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Uczelni w 2023 r.

Na podstawie art. 23 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz.U. z 2023 r. poz. 742, z późn. zm.), w związku z art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.) ustala się, co następuje:

§ 1

1. Inwentaryzację składników majątkowych Uczelni w 2023 r. należy przeprowadzić:

- 1) w odniesieniu do budynków i budowli, środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, niskocennych składników majątkowych, materiałów w magazynie, wyrobów gotowych oraz zbiorów bibliotecznych, muzealnych – w formie spisu z natury prowadzonego w ramach inwentaryzacji ciągłej, w terminach wynikających z planu inwentaryzacji na rok 2023, zatwierdzonego przez kanclerza, zgodnie z zarządzeniem nr 98/2021 Rektora PW z dnia 25 października 2021 r. w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji i rozliczania rzeczowych składników aktywów trwałych, rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- 2) w odniesieniu do środków pieniężnych w kasach – w formie spisu z natury na dzień 31 grudnia 2023 r. wykonanego przez komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe powołane przez kanclerza PW, a w przypadku Oficyny Wydawniczej przez dyrektora Oficyny Wydawniczej,
- 3) w odniesieniu do towarów w Oficynie Wydawniczej – w formie spisu z natury na dzień 31 grudnia 2023 r. wykonanego przez komisję inwentaryzacyjną powołaną przez dyrektora Oficyny Wydawniczej;
- 4) w odniesieniu do produkcji w toku prac badawczych – w formie potwierdzenia zleceń czynnych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.;
- 5) w odniesieniu do środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz składników majątkowych własnych powierzonych innym jednostkom – przez uzyskanie potwierdzenia od banków i kontrahentów prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych składników na dzień 31 grudnia 2023 r.;
- 6) w odniesieniu do należności z tytułu dostaw towarów i usług – przez uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń sald, wg stanu na dzień 31 października 2023 r.;
- 7) w odniesieniu do udziałów w innych jednostkach – przez uzyskanie od kontrahentów potwierdzeń sald, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.;

- 8) w odniesieniu do gruntów, prawa wieczystego użytkowania gruntów, środków trwałych w budowie z wyłączeniem maszyn i urządzeń, składników majątku trwałego będących własnością Uczelni znajdujących się w użytkowaniu innych jednostek, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, należności z tytułu realizowanych projektów finansowanych ze środków publicznych, należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z pracownikami, należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków ze studentami, rezerw, odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych, funduszy własnych i specjalnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1-7 – przez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.;
- 9) w odniesieniu do projektów:
- a) współfinansowanych ze środków Funduszy Strukturalnych Unii Europejskiej, o których mowa w zarządzeniu nr 24/2019 Rektora PW z dnia 20 maja 2019 r. w sprawie szczegółowych zasad realizacji, ewidencji księgowej i rozliczeń finansowych projektów współfinansowanych z Funduszy Strukturalnych Unii Europejskiej,
 - b) pozostałych projektów rozliczanych metodą kasową,
- poprzez uzgodnienie stanu nierozliczonych we wnioskach o płatność lub raportach częściowych kosztów kwalifikowalnych ujętych w ewidencji księgowej w 2023 r.
2. Wyniki inwentaryzacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1-8, z zastrzeżeniem ust. 4, należy udokumentować arkuszami spisu, zestawieniami, potwierdzeniami kontrahentów, protokołami lub innymi dokumentami i uzgodnić z zapisami w księgach rachunkowych.
3. Wyniki inwentaryzacji, o której mowa w ust. 1 pkt 9, należy udokumentować w sposób określony w załącznikach nr 1 i nr 2 do decyzji.
4. Wyniki inwentaryzacji dla środków trwałych w budowie (inwestycji budowlanych)/środków trwałych w montażu, o których mowa w ust. 1 pkt 8, należy udokumentować w sposób określony w załączniku nr 3 do decyzji.
5. Ujawnione podczas inwentaryzacji różnice pomiędzy stanem rzeczywistym, a księgowym należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych 2023 r.

§ 2

Nadzór nad prawidłowym przeprowadzeniem inwentaryzacji sprawuje kanclerz PW.

§ 3

Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

R E K T O R

wz. prof. dr hab. inż. Mirosław Karpierz