

ZARZĄDZENIE NR 41/2023

NADLEŚNICZEGO NADLEŚNICTWA TRZCIANKA

z dnia 04.08.2023 roku

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku.

K.0210.6.2023

Na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 28.09.1991 r. o lasach (Dz. U. 2023 poz. 1356), § 22 ust. 3 Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, nadanego Zarządzeniem nr 50 Ministra Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa z dnia 18 maja 1994 r. w sprawie nadania statutu Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasy Państwowe, art. 26 – 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023 poz. 120), Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe (Dz. U. 1994 nr 134 poz. 692), w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe (stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 100 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 13 grudnia 2022 r.)
zarządzam, co następuje:

§ 1

Polecam przeprowadzić inwentaryzację składników majątkowych w Nadleśnictwie Trzcianka, zgodnie z „Instrukcją inwentaryzacyjną Nadleśnictwa Trzcianka” wg grup przedmiotowych wymienionych w § 2.

§ 2

1. Inwentaryzacji rocznej w drodze spisu z natury podlegają następujące składniki majątkowe:
 - 1) drewno na gruncie – wg stanu na dzień 30 września 2023 r.;
 - 2) materiały magazynowe objęte ewidencją ilościowo – magazynową – wg stanu na dzień 30 września 2023 r.;
 - 3) środki pieniężne, depozyty – wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.;
 - 4) nieużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu – wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.;

- 5) druki ścisłego zarachowania – wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.;
2. Inwentaryzacji rocznej w drodze potwierdzenia sald podlegają następujące składniki majątkowe:
 - 1) należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych oraz należności wątpliwych, spornych i należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych) – wg stanu na dzień 31 października 2023 r.;
 - 2) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych – wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.
 3. Inwentaryzacji rocznej w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. podlegają następujące składniki majątkowe:
 - 1) środki trwałe o znacznie utrudnionym dostępie;
 - 2) środki trwałe w budowie;
 - 3) wartości niematerialne i prawne;
 - 4) nieruchomości zaliczane do inwestycji;
 - 5) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej;
 - 6) należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
 - 7) należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych;
 - 8) należności i zobowiązania wewnątrzno-branżowe;
 - 9) kapitał zasobów;
 - 10) kapitał z aktualizacji wyceny;
 - 11) rezerwy;
 - 12) fundusze specjalne (ZFŚS, fundusz nagród);
 - 13) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne;
 - 14) inne rozliczenia międzyokresowe;
 - 15) pozostałe aktywa i pasywa.

§ 3

Wyznaczam następujący skład komisji inwentaryzacyjnej:

- Aleksandra Ziółkowska – przewodniczący
- Karolina Herba – członek
- Marta Drzewiecka – członek

- Jędrzej Ziółkowski – członek
- Dawid Domagała – członek
- Konrad Drzewiecki – członek
- Renata Gracoń - członek

§ 4

Składy zespołów spisowych, terminy i miejsca przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz termin zdania dokumentacji spisu zawiera załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. W leśnictwach rewirowych prace inwentaryzacyjne należy rozpocząć od spisania oświadczenia osób odpowiedzialnych materialnie o pracach związanych z pozyskaniem drewna (załącznik nr 2).

§ 5

Skład zespołu kontrolerów spisowych ustali odrębnym pismem, przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej.

§ 6

Zobowiązuję wszystkie osoby biorące udział w inwentaryzacji do przestrzegania instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem nr 15/2023 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzcianka z dnia 8 marca 2023 r.

§ 7

Ostateczny termin zakończenia prac związanych z inwentaryzacją wyznaczam na dzień 12 stycznia 2024 r.

§ 8

Zobowiązuję przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej do sporządzenia protokołu końcowego z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej oraz inwentaryzacji doraźnych do dnia 22 stycznia 2024 r.

§ 9

Dla pomiarów szacunkowych określa się 5% niedokładność. Dotyczy to: ziemi ogrodowej i torfu. W przypadku wystąpienia innych materiałów trudno mierzalnych, zespół spisowy musi uzyskać zgodę przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej do zastosowania pomiarów szacunkowych.

§ 12

Odpowiedzialnego za wykonanie zarządzenia czynię przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej.

§ 13

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Radosław Gostolek
Nadleśniczy

Harmonogram spisu z natury składników majątku wg stanu na dzień 30 września 2023 r.

1. Drewno na gruncie,
2. Materiały magazynowe objęte ewidencją ilościowo – wartościową.

Lp	Pole spisowe	Zespół spisowy		Termin rozpoczęcia spisu	Termin zdania inwentaryzacji	Odpowiedzialny/i materialnie
		Przewodniczący	Członek			
1	Leśnictwo Jeziorki	Adam Patynowski	Hubert Strzelecki	2.10.2023	5.10.2023	Robert Domagała Dariusz Habet
2	Leśnictwo Wrząca	Robert Domagała	Dariusz Habet	3.10.2023	6.10.2023	Adam Patynowski Hubert Strzelecki
3	Leśnictwo Kochanówka	Andrzej Wicher	Piotr Gutsche	2.10.2023	5.10.2023	Janusz Wojtysiak Maciej Łaniewski
4	Leśnictwo Pańska Łaska	Janusz Wojtysiak	Maciej Łaniewski	3.10.2023	6.10.2023	Andrzej Wicher Piotr Gutsche
5	Leśnictwo Rychlik	Bogdan Woźniak	Marek Wardak	3.10.2023	6.10.2023	Jacek Mierzejewski, Marcin Majewski
6	Leśnictwo Lipinki	Jacek Mierzejewski	Marcin Majewski	4.10.2023	9.10.2023	Bogdan Woźniak Marek Wardak
7	Leśnictwo Ogorzałe	Rafał Maćkowiak	Radosław Pokrywczyński	3.10.2023	6.10.2023	Mateusz Disterheft Patrik Sołtysiak
8	Leśnictwo Karcze	Mateusz Disterheft	Patrik Sołtysiak	4.10.2023	9.10.2023	Rafał Maćkowiak Radosław Pokrywczyński
9	Leśnictwo Teresa	Maciej Matela	Krzysztof Raczkowski	5.10.2023	10.10.2023	Radosław Klimczak Krzysztof Rogas
10	Leśnictwo Radosiew	Radosław Klimczak	Krzysztof Rogas	6.10.2023	11.10.2023	Maciej Matela Krzysztof Raczkowski
11	Leśnictwo Jędrzejewo	Andrzej Glapiński	Mirosław Teclaw	5.10.2023	10.10.2023	Krystian Teclaw, Kacper Neuman
12	Leśnictwo Średnica	Krystian Teclaw	Kacper Neuman	6.10.2023	11.10.2023	Andrzej Glapiński Mirosław Teclaw

13	Magazyn Nadleśnictwa	Emil Lehwark	Jakub Świątnicki	6.10.2023	11.10.2023	Monika Majchrzycka
14	Magazyn Szkółki	Robert Domagała	Dariusz Habet	6.10.2023	11.10.2023	Emil Lehwark

Harmonogram spisu z natury składników majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

1. Nieużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu,
2. Druki ścisłego zarachowania.
3. Środki pieniężne w kasie Nadleśnictwa

Lp.	Pole spisowe	Zespół spisowy		Termin rozpoczęcia spisu	Termin zdania inwentaryzacji	Odpowiedzialny/i materialnie
		Przewodniczący	Członek			
1.	Nieużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu	Monika Gostolek	Radosław Łosoś	2.01.2024r.	5.01.2024r.	Monika Majchrzycka
3.	Druki ścisłego zarachowania	Tomasz Witkowski	Monika Bartol	2.01.2024r.	5.01.2024r.	Arleta Ławniczek, Przemysław Borzdyński, Mariola Witulska, Monika Majchrzycka, Dorota Wojtysiak, Leśniczowie Leśnictw w harmonogramie w poz. Od 1-6 02.01.2024 r. poz. Od 7-12 i Szkółka 03.01.2024
4.	Kasa Nadleśnictwa	Monika Gostolek	Radosław Łosoś	2.01.2024r.	5.01.2024r.	Dorota Wojtysiak

Harmonogram spisu na drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 października 2023 r.

1. Należności (z wyjątkiem tytułów publicznoprawnych, do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych oraz należności wątpliwych, spornych i należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych) w terminie 02.11.2023 r. – 12.01.2024 r.

Weryfikację przeprowadzi pracownik Działu Księgowo – Finansowego – Kamila Księżak

Harmonogram spisu na drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

1. Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych w terminie od 02.01.2024 r. – 12.01.2024 r.

Weryfikację przeprowadzi pracownik Działu Księgowo – Finansowego – Agnieszka Wawrzyniak.

Harmonogram spisu w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

1. Środki trwałe w budowie;
2. Środki trwałe o znacznie utrudnionym dostępie;
3. Wartości niematerialne i prawne;
4. Nieruchomości zaliczane do inwestycji;
5. Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej;
6. Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych;
7. Należności i zobowiązania z tytułu publicznoprawnych;
8. Należności i zobowiązania wewnętrzno-branżowe;
9. Kapitał zasobów;
10. Kapitał z aktualizacji wyceny;
11. Rezerwy;
12. Fundusze specjalne (ZFŚS, fundusz nagród);
13. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne;
14. Inne rozliczenia międzyokresowe;
15. Pozostałe aktywa i pasywa.

Weryfikację przeprowadzą pracownicy Działu Księgowo – Finansowego w osobach Kamila Księżak, Dorota Wojtysiak, Agnieszka Wawrzyniak, Paulina Komarnicka oraz Kamila Mikołajczyk w terminie 02.01.2024 r. – 12.01.2024 r.

.....
imię i nazwisko

OŚWIADCZENIE
Prace eksploatacyjne

Oświadczam, że prace eksploatacyjne na terenie Leśnictwa
w dniu: prowadzone są w oddz.
:
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

....., dnia

.....
podpis osoby materialnie odpowiedzialnej