

ZARZĄDZENIE NR 53/2024

NADLEŚNICZEGO NADLEŚNICTWA TRZCIANKA

z dnia 27.08.2024 roku

w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku.

K.0210.6.2024

Na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 2) ustawy z dnia 28.09.1991 r. o lasach (Dz. U. 2024 poz. 530), § 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 2024 r.;
 - 2) materiały magazynowe objęte ewidencją ilościowo – magazynową – wg stanu na dzień 30 września 2024 r.;
 - 3) środki pieniężne, depozyty – wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.;
 - 4) nieużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu – wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.;

- 5) druki ścisłego zarachowania – wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 r.;
 - 2) aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych – wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.
3. Inwentaryzacji rocznej w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 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 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.

§ 3

Wyznaczam następujący skład komisji inwentaryzacyjnej:

- Aleksandra Ziółkowska – przewodniczący
- Renata Gracoń – Zastępca przewodniczącego
- Arleta Ławniczek – członek odpowiedzialny za wydanie/ przyjęcie arkuszy spisu
- Dawid Herba – kontroler spisu
- Konrad Drzewiecki – kontroler spisu
- Magdalena Jaszczak – członek
- Natalia Rapke - członek
- Bartosz Sałachub – członek

§ 4

Składy zespołów spisowych, terminy i miejsca przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych 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

Wydanie arkuszy spisowych nastąpi w dniu inwentaryzacji od godziny 9.00 w pokoju nr 8. Zdanie dokumentacji spisu w terminie do następnego dnia roboczego do godziny 11.00 w pokoju nr 8.

§ 6

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia szkolenia inwentaryzacyjnego w terminie do dnia 30.09.2024 r.

§ 7

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.

§ 8

Ostateczny termin zakończenia prac związanych z inwentaryzacją wyznaczam na dzień 10 stycznia 2025 r.

§ 9

Zobowiązuję przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej do sporządzenia protokołu końcowego z przeprowadzonej inwentaryzacji rocznej oraz inwentaryzacji doraźnych do dnia 24 stycznia 2025 r.

§ 10

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.

§ 11

Odpowiedzialnego za wykonanie zarządzenia czynię przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej.

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Harmonogram spisu z natury składników majątku wg stanu na dzień 30 września 2024 r.

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

Lp	Pole spisowe	Zespół spisowy		Termin rozpoczęcia spisu	Odpowiedzialny/i materialnie
		Przewodniczący	Członek		
1	Leśnictwo Wrząca	Jacek Mierzejewski	Kacper Neuman	1.10.2024	Adam Patynowski Hubert Strzelecki
2	Leśnictwo Kochanówka	Radosław Klimczak	Przemysław Bożdyński	1.10.2024	Janusz Wojtysiak Maciej Łaniewski
3	Leśnictwo Jeziorki	Bogdan Woźniak	Krzysztof Raczkowski	1.10.2024	Robert Domagała Dariusz Habet
4	Leśnictwo Bukowiec	Mateusz Disterheft	Mirosław Teclaw	1.10.2024	Piotr Gutsche Jakub Michalczyk
5	Leśnictwo Rychlik	Krystian Teclaw	Łaniewski Maciej	2.10.2024	Jacek Mierzejewski Marek Wardak
6	Leśnictwo Lipinki	Glapiński Andrzej	Strzelecki Hubert	2.10.2024	Bogdan Woźniak Radosław Pokrywczyński
7	Leśnictwo Ogorzałe	Matela Maciej	Habet Dariusz	2.10.2024	Mateusz Disterheft Patrik Sołtysiak
8	Leśnictwo Karcze	Patynowski Adam	Rogaś Krzysztof	3.10.2024	Rafał Maćkowiak Przemysław Borzdyński
9	Leśnictwo Teresa	Maćkowiak Rafał	Michalczyk Jakub	2.10.2024	Radosław Klimczak Krzysztof Rogaś
10	Leśnictwo Radosiew	Wojtysiak Janusz	Pokrywczyński Radosław	3.10.2024	Maciej Matela Krzysztof Raczkowski
11	Leśnictwo Jędrzejewo	Domagała Robert	Wardak Marek	3.10.2024	Krystian Teclaw, Kacper Neuman
12	Leśnictwo Średnica	Gutsche Piotr	Sołtysiak Patrik	3.10.2024	Andrzej Glapiński Mirosław Teclaw

13	Magazyn Nadleśnictwa	Aleksandra Kościelnik	Tomasz Witkowski	4.10.2024	Jakub Świątnicki
14	Magazyn Szkółki	Robert Domagała	Dariusz Habet	4.10.2024	Emil Lehwark

Harmonogram spisu z natury składników majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

1. Nieużyte materiały odpisane w koszty w momencie ich zakupu,
2. Druki ścisłego zarachowania.

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	Aleksandra Kościelnik	Monika Gostolek	2.01.2025r.	5.01.2025r.	Jakub Świątnicki
2.	Druki ścisłego zarachowania	Marta Drzewiecka	Aleksandra Kościelnik	2.01.2025r.	5.01.2025r.	Arleta Ławniczek, Dawid Herba, Mariola Witulska, Monika Majchrzycka, Agnieszka Wawrzyniak, Leśniczowie Leśnictw w harmonogramie w poz. Od 1-6 02.01.2024 r. poz. Od 7-12 i Szkółka 03.01.2024

Harmonogram spisu na drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 października 2024 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 02.11.2024 r. – 12.01.2025 r.

Weryfikację przeprowadzi pracownik Działu Księgowo – Finansowego – Kamila Księżak

Harmonogram spisu na drodze potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

1. Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych w terminie od 02.01.2025 r. – 12.01.2025 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 2024 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, Magdalena Jaszczak, Agnieszka Wawrzyniak, Paulina Komarnicka oraz Kamila Mikołajczyk w terminie do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 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