

**Zarządzenie Nr 22/2022**  
**Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzcianka**  
**z dnia 14 kwietnia 2022 r.**  
**K.371.1.2022**  
**w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych**  
**w Nadleśnictwie Trzcianka w 2022 roku**

Na podstawie § 22 ust.3 Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe wprowadzonego zarządzeniem nr 50 Ministra Ochrony Środowiska Zasobów Naturalnych i Leśnictwa z dnia 18 maja 1994r. oraz zgodnie z „Ustawą o rachunkowości” z dnia 29. 09. 1994 r. ( t.j. Dz. U. z 2021, poz. 217 z późniejszymi zmianami), oraz Zarządzeniem nr 4 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 23.01.2009 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe i planu kont z komentarzem Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe (EK-0102-1/09) z późniejszymi zmianami oraz wnioskiem Głównego Księgowego Nadleśnictwa Trzcianka z dnia 12.04.2022r. (K.370.1.2022) z a r z ą d z a m c o następuje:

§ 1

Przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji bilansowej (rocznej, okresowej) oraz inwentaryzacji zdawczo-odbiorczych i doraźnych składników majątkowych w Nadleśnictwie Trzcianka, wg tytułów, sposobów i terminów określonych w § 5 tego zarządzenia.

§ 2

Inwentaryzację przeprowadzi Komisja Inwentaryzacyjna – w składzie:

Przewodniczący: **Aleksandra Warnkowska**

Z-ca Przewodniczącego: **Karolina Herba**

Członek: **Marta Drzewiecka**

poprzez organizowanie, koordynowanie, nadzorowanie i udokumentowanie działań Zespołów spisowych i Kontrolerów spisowych.

§ 3

Zobowiązuję Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia – z udziałem Głównego Księgowego Nadleśnictwa – szkolenia oraz szczegółowego instruktażu dla: członków Komisji, Zespołów spisowych, Kontrolerów spisowych, osób odpowiedzialnych materialnie o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną wprowadzoną zarządzeniem nr 33 z dnia 01 sierpnia 2016r. Szkolenie zostanie przeprowadzone w terminie do 29.04.2022r.

§ 4

1. Przed przystąpieniem do spisów z natury, należy dokonać udokumentowanych uzgodnień ewidencji prowadzonej przez osoby materialnie odpowiedzialne z ewidencją księgową w terminie : w miesiącu poprzedzającym inwentaryzację.
2. Osoby materialnie odpowiedzialne zobowiązuję do odpowiedniego uporządkowania mienia i ewidencji poprzez:

- a) przeprowadzenie protokolarnej likwidacji składników majątku, narzędzi, odzieży itp. oraz opracowanie wymaganej dokumentacji księgowej (LT, LN, itp.) do dnia spisów inwentaryzacyjnych,
- b) uporządkowanie ewidencji ilościowej środków trwałych i uzgodnienia jej z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
- c) ułożenie według sortymentów, oznaczenie wywieszkami, sprzymowanie materiałów masowych.

## § 5

### **1. Inwentaryzację roczną należy objąć i przeprowadzić:**

#### **1. Metodą (drogą) spisu z natury:**

1. Drewno w lesie wg stanu na dzień 31.05.2022r.
2. Środki trwałe i wyposażenie oraz grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości wg stanu na dzień 31.10.2022r.
3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych w magazynie nadleśnictwa i podmagazynach (leśnictwach) oraz produkty nieдрzewne w leśnictwach 30.11.2022r.
4. Gotówka w kasie, czek, druki ścisłego zarachowania, plakietki do numerowania drewna, inwestycje niezakończone, materiały niezuczyte w produkcji wg stanu na dzień 31.12.2022r.

#### **2. Metodą (drogą) uzyskania od kontrahentów i banków pisemnych potwierdzeń stanu sald :**

1. Aktywa finansowe na rachunkach bankowych wg stanu na: 31.12.2022r.
2. Należności , w tym pożyczki z wyjątkiem inwentaryzowanych w drodze weryfikacji sald wg stanu na 31.10.2022r.

#### **3. Metodą weryfikacji aktywów i pasywów w dniach od.01.01.2023 do 28.02.2023 podlegają następujące składniki majątkowe według stanu na 31.12.2022r.:**

1. środki trwałe i wyposażenie do, których dostęp jest utrudniony,
2. należności sporne i wątpliwe, a w bankach również należności zagrożone,
3. należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
4. środki trwałe w budowie,
5. wartości niematerialne i prawne,

6. należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych,
7. inne aktywa i pasywa, których zinventaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, w tym m.in.: towary w drodze, inwestycje zaliczone do finansowych aktywów trwałych, rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów, kapitały (fundusze) własne, rezerwy i odpisy aktualizujące, fundusze specjalne, aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo.

**2. Inwentaryzację zdawczo – odbiorczą metodą spisu z natury należy przeprowadzić:**

1. na stanowiskach z indywidualną odpowiedzialnością materialną:
  - na dzień przekazania składników majątkowych wskazany przez nadleśniczego.
2. na stanowiskach ze współodpowiedzialnością materialną:
  - na dzień przekazania składników majątkowych objętych współodpowiedzialnością wskazany przez nadleśniczego.

**3. Inwentaryzację doraźną metodą spisu z natury należy przeprowadzić:**

1. Każdorazowo w przypadku stwierdzenia kradzieży mienia wg stanu na dzień ujawnienia i zgłoszenia kradzieży z ujęciem inwentaryzacji w systemie najpóźniej do ostatniego dnia miesiąca – **działanie ciągle**.

§ 6

1. Do nadzoru i kontroli prawidłowości spisów z natury powołuję Kontrolerów Spisowych w osobach:
  - **Renata Gracoń**
  - **Konrad Drzewiecki**
2. Inwentaryzację metodą spisów z natury, na ustalonych polach spisowych i w terminach ustalonych w harmonogramie prac związanych z inwentaryzacją, przeprowadzą zespoły spisowe powołane przez Nadleśniczego wg załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 7

1. Stwierdzone obce składniki majątkowe należy spisać na odrębnych arkuszach, w dwóch egzemplarzach opatrzonych oryginalnymi podpisami, a oryginał spisu wysłać listem poleconym właścicielowi rzeczy.
2. Na odrębnych arkuszach należy spisać zapasy materiałów uszkodzone, przeterminowane, nieprzydatne (np. przestarzałe druki).

3. Komisja Inwentaryzacyjna przedstawi nadleśniczemu wnioski, co do zagospodarowania zbędnych lub nadmiernych składników majątku.

#### § 8

1. Wyniki inwentaryzacji – **zweryfikowane różnice** wszystkich inwentaryzowanych składników majątku po zaopiniowaniu przez głównego księgowego i zatwierdzeniu przez nadleśniczego, należy bezwzględnie ująć w księgach rachunkowych za 2022r., w sposób przewidziany przepisami.
2. Dokumenty dotyczące rozpatrzenia różnic inwentaryzacyjnych winny być dostarczone głównemu księgowemu niezwłocznie, w terminach określonych w harmonogramie.

#### § 9

Odpowiedzialnym za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych jest Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej.

#### § 10

Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych określa Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej i główny księgowy – w trakcie instruktażu. Osoby nieobecne na szkoleniu zostaną przeszkolone w terminie późniejszym przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej przed rozpoczęciem prac inwentaryzacyjnych. Szkolenie może być przeprowadzone w formie wideokonferencji.

#### § 11

1. Ustalam terminy zwrotu przez przewodniczących zespołów spisowych dokumentacji spisu najpóźniej na następujące dni:
  - 03.06.2022r. - dokumentów dotyczących spisu drewna w lesie,
  - 04.11.2022r. - dokumentów dotyczących spisu środków trwałych i wyposażenia oraz grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
  - 02.12.2022r. - dokumentów dotyczących spisu materiałów w magazynie nadleśnictwa oraz podmagazynów w leśnictwach oraz produktów nieдрzewnych,
  - 06.01.2023r. - dokumentów dotyczących spisu materiałów nieużytych w produkcji, gotówki w kasie, czeków, druków ścisłego zarachowania i inwestycji niezakończonych,
  - 13.01.2023r. - dokumentów dotyczących inwentaryzacji przeprowadzonej metodą potwierdzenia sald a metodą weryfikacji do zakończenia sporządzania sprawozdania finansowego za rok 2022;
2. Określam datę ostatecznego zakończenia prac związanych z inwentaryzacją na 28.02.2023r.- w zakresie inwentaryzacji metodą weryfikacji sald.

#### § 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

#### § 13

Traci moc Zarządzenie nr 21 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzcianka z dnia 16 kwietnia 2021r. (zn.spr.: K.371.1.2021).

LP	Pole spisowe (leśnictwo)	Zespół spisowy: 1. Przewodniczący 2. Członek 3. Członek		Materialnie odpowiedzialny i współodpowiedzialny	składniki majątkowe wg stanu na						
					drewno w lesie	Srodki trwałe i wyposażenie, grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości	Aktywa obrotowe w magazynie i podmagazynach	Produkty nieдрzewne	Druki ścisłego zarachowania	Inne materiały niezużyte w produkcji	Plakietki do numerowania drewna
					31.05.2022	31.10.2022r.	30.11.2022r.	30.11.2022r.	31.12.2022r.	31.12.2022r.	31.12.2022r.
1	Leśnictwo Jeziorki	1.	J.Raczkowski	R.Domagała/D.Habet	01.06.2022	02.11.2022	01.12.2022	01.12.2022	02.01.2023r.	02.01.2023r.	02.01.2023r.
		2.	K.Teclaw								
2	Leśnictwo Wrząca	1.	B.Woźniak	A.Patynowski / H.Strzelecki	01.06.2022	02.11.2022	01.12.2022	01.12.2022	02.01.2023r.	02.01.2023r.	02.01.2023r.
		2.	M.Wardak								
3	Leśnictwo Kochanówka	1.	A.Wicher	J.Wojtysiak / M.Łaniewski	01.06.2022	02.11.2022	01.12.2022	01.12.2022	02.01.2023r.	02.01.2023r.	02.01.2023r.
		2.	P.Gutche								
4	Leśnictwo Pańska Łaska	1.	A.Patynowski	A.Wicher / P.Gutche	02.06.2022	03.11.2022	02.12.2022	02.12.2022	03.01.2023r.	03.01.2023r.	03.01.2023r.
		2.	H.Strzelecki								
5	Leśnictwo Rychlik	1.	M.Matela	J.Mierzejewski / M.Majewski	01.06.2022	02.11.2022	01.12.2022	01.12.2022	02.01.2023r.	02.01.2023r.	02.01.2023r.
		2.	K.Raczkowski								
6	Leśnictwo Lipinki	1.	J.Mierzejewski	B.Woźniak / M.Wardak	02.06.2022	03.11.2022	02.12.2022	02.12.2022	03.01.2023r.	03.01.2023r.	03.01.2023r.
		2.	M.Majewski								
7	Leśnictwo Ogorzałe	1.	R.Klimczak	M.Disterheft / P.Sołtysiak	01.06.2022	02.11.2022	01.12.2022	01.12.2022	02.01.2023r.	02.01.2023r.	02.01.2023r.
		2.	K.Rogaś								
8	Leśnictwo Karcze	1.	J.Wojtysiak	R.Maćkowiak / M.Teclaw	02.06.2022	03.11.2022	02.12.2022	02.12.2022	03.01.2023r.	03.01.2023r.	03.01.2023r.
		2.	M.Łaniewski								
9	Leśnictwo Teresa	1.	R.Domagała	R.Klimczak / K.Rogaś	02.06.2022	03.11.2022	02.12.2022	02.12.2022	03.01.2023r.	03.01.2023r.	03.01.2023r.
		2.	D.Habet								
10	Leśnictwo Radosiew	1.	M.Disterheft	M.Matela / K.Raczkowski	02.06.2022	03.11.2022	02.12.2022	02.12.2022	03.01.2023r.	03.01.2023r.	03.01.2023r.
		2.	P.Sołtysiak								
11	Leśnictwo Jędrzejewo	1.	A.Głapiński	J.Raczkowski / K.Teclaw	02.06.2022	03.11.2022	02.12.2022	02.12.2022	03.01.2023r.	03.01.2023r.	03.01.2023r.
		2.	J.Starńczyk								
12	Leśnictwo Średnica	1.	R.Maćkowiak	A.Głapiński / J.Starńczyk	01.06.2022	02.11.2022	01.12.2022	01.12.2022	02.01.2023r.	02.01.2023r.	02.01.2023r.
		2.	M.Teclaw								
13	Szkółka Gospodarcza	1.	D.Herba	E.Lehwark /-	nie dot	02 do 03.11.2022r.	01.12.2022	01.12.2022	02.01.2023r.	02.01.2023r.	02.01.2023r.
		2.	P.Borzdziński								
14	Biurowiec Nadleśnictwa	1.	we wł. Kolumnach	zgodnie z zakresem czynności i powierzonym mieniem	nie dot	02 do 03.11.2022r.	01 do 02.12.2022r.	nie dot.	02 do 03.01.2023r.	02 do 03.01.2023r.	nie dot.
		2.	we wł. Kolumnach			1. J.Ziółkowski 2.M.Bartol	1. J.Ziółkowski 2.M.Bartol		1. J.Ziółkowski 2.M.Bartol	1. J.Ziółkowski 2.M.Bartol	
15	Kasa Nadleśnictwa	1.	J.Ziółkowski	D. Wojtysiak	nie dot	nie dot.	nie dot.	nie dot.	nie dot.	nie dot.	nie dot.
		2.	M.Bartol								

Rezerwowi uczestnicy zespołów spisowych:

1. Mariola Witulska
2. Tomasz Witkowski
3. Monika Majchrzycka
4. Natalia Rapke
5. Mariusz Danilewicz
6. Jan Isajewicz

LP	Pole spisowe (leśnictwo)	Zespół spisowy: 1. Przewodniczący 2. Członek 3. Członek		Materiałnie odpowiedzialny i współodpowiedzialny	składniki majątkowe wg stanu na				
					Należności, w tym pożyczki- w drodze potwierdzenia sald	Inwestycje niezakończone	Gotówka w kasie, czeki druki ścisłego zarachowania	Aktywa finansowe na rachunkach bankowych	Aktywa i pasywa w drodze weryfikacji sald
					31.10.2022r.	31.12.2022r.	31.12.2022r.	31.12.2022r.	31.12.2022r.
1	Leśnictwo Jezioriki	1.	J.Raczkowski	R.Domagała/D.Habet	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	K.Teclaw						
2	Leśnictwo Wrząca	1.	B.Woźniak	A.Patynowski / H.Strzelecki	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	M.Wardak						
3	Leśnictwo Kochanówka	1.	A.Wicher	J.Wojtysiak / M.Łaniewski	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	P.Gutche						
4	Leśnictwo Pańska Łaska	1.	A.Patynowski	A.Wicher / P.Gutche	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	H.Strzelecki						
5	Leśnictwo Rychlik	1.	M.Matela	J.Mierzejewski / M.Majewski	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	K.Raczkowski						
6	Leśnictwo Lipinki	1.	J.Mierzejewski	B.Woźniak / M.Wardak	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	M.Majewski						
7	Leśnictwo Ogorzałe	1.	R.Klimczak	M.Disterheft / P.Softysiak	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	K.Rogaś						
8	Leśnictwo Karcze	1.	J.Wojtysiak	R.Maćkowiak / M.Teclaw	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	M.Łaniewski						
9	Leśnictwo Teresa	1.	R.Domagała	R.Klimczak / K.Rogaś	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	D.Habet						
10	Leśnictwo Radosiew	1.	M.Disterheft	M.Matela / K.Raczkowski	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	P.Softysiak						
11	Leśnictwo Jędrzejewo	1.	A.Głapiński	J.Raczkowski / K.Teclaw	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	J.Stańczyk						
12	Leśnictwo Średnica	1.	R.Maćkowiak	A.Głapiński / J.Stańczyk	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	M.Teclaw						
13	Szkołka Gospodarcza	1.	D.Herba	E.Lehwark /-	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot	nie dot
		2.	P.Borzdziński						
14	Biuro Nadleśnictwa	1.	we wt. Kolumnach	zgodnie z zakresem czynności i powierzonym mieniem	01.11.2022r. do 13.01.2023r.	02 do 03.01.2023r.	nie dot.	01.01.2023r. Do 28.02.2023r.	01.01.2023r. Do 28.02.2023r.
		2.	we wt. Kolumnach		1.K.Księżak	1. J.Ziółkowski		1.K.Księżak	1.K.Księżak
					2.K.Mikołajczyk	2.M.Bartol		2.K.Mikołajczyk	2.K.Mikołajczyk
15	Kasa nadleśnictwa	1.	J.Ziółkowski	D. Wojtysiak	nie dot.	nie dot.	02 do 03.01.2023r.	nie dot.	nie dot.
		2.	M.Bartol						

Rezerwowi uczestnicy zespołów spisowych:

- 1 Mariola Witulska
- 2 Tomasz Witkowski
- 3 Monika Majchrzycka
- 4 Natalia Rapke
- 5 Mariusz Danilewicz
- 6 Jan Isajewicz