



ZARZĄDZENIE NR *36* /2017

DYREKTORA REGIONALNEJ DYREKCJI
LASÓW PAŃSTWOWYCH W OLSZTYNIE

z dnia *29.08* 2017 roku

Znak spr.: EK.003.1.2017

w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej na rok 2017 do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Na podstawie § 22 pkt 3 Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 50 Ministra Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa z dnia 18 maja 1994 r. w sprawie nadania Statutu Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasy Państwowe oraz ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047) z późniejszymi zmianami, Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 23 stycznia 2009 roku z późniejszymi zmianami w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe i Planu Kont z komentarzem Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe oraz wniosku (projektu) Głównego Księgowego z dnia 28 .08.2017 roku,

- ustalám co następuje:

1. Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- Mariusz Żygadło - przewodniczący;
- Ewa Jamrószka - sekretarz;
- Piotr Komorowski - członek.

2. Określam następujące składniki majątkowe, terminy spisu oraz metody, wg których należy przeprowadzić inwentaryzację za rok 2017:

a/ spis z natury:

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość i terminy inwentaryzacji	Forma Inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki trwałe w Biurze RDLP	wg stanu na dzień 31 października 2017 r.	okresowa	pełna
2.	Środki trwałe w Ośrodku Wypoczynkowym „Leśnik” w Stegnie	wg stanu na dzień 30 września 2017 r.	okresowa	pełna
3.	Materiały magazynowe	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
4.	Środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie	kwartalnie: wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.; 31.03.2018 r.; 30.06.2018 r.; 30.09.2018 r.	ciągła	pełna
5.	Druki ścisłego zarachowania	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
6.	Nie zużyte materiały odoszone w momencie zakupu w koszty (min. paliwa)	wg stanu na dzień 31 grudnia	okresowa	pełna
7.	Przedmioty w ewidencji ilościowej w Biurze RDLP	wg stanu na dzień 31 października 2017 r.	okresowa	pełna
8.	Przedmioty w ewidencji ilościowej w Ośrodku Wypoczynkowym w Stegnie	wg stanu na dzień 30 września 2017 r.	okresowa	pełna

b/ potwierdzenia salda:

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość i terminy inwentaryzacji	Forma Inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
2.	Należności i zobowiązania z kontrahentami krajowymi i zagranicznymi, rozrachunki wewnątrzbranżowe, pozostałe rozrachunki	ostatni kwartał 2017 r. (t.j. X-XII 2017 r.)	okresowa	pełna

c/ porównania danych – weryfikacja:

L.p.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość i terminy inwentaryzacji	Forma Inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki trwałe w budowie	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
2.	Wartości niematerialne i prawne	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
3.	Rozrachunki z własnymi pracownikami	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
4.	Należności i zobowiązania z tyt. publiczno-prawnych	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
5.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
6.	Kapitały (fundusze) własne	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
7.	Rezerwy	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna
8.	Aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo	wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.	okresowa	pełna

3. Powołuję zespoły spisowe w następującym składzie:

a) do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w biurze RDLP w Olsztynie oraz przedmiotów w ewidencji ilościowej wg stanu na dzień **31.10.2017 roku** w dniach **02-17.11.2017 roku**:

- Anna Bartoszewicz - przewodniczący
- Małgorzata Wójciak
- Agata Klewiado

b) do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w Ośrodku Wypoczynkowym „Leśnik” w Stegnie oraz przedmiotów w ewidencji ilościowej wg stanu na dzień **30.09.2017 roku** w dniach **02-04.10.2017 roku**:

- Andrzej Borkowski - przewodniczący
- Małgorzata Wójciak
- Dorota Skórkiewicz

c) do przeprowadzenia inwentaryzacji magazynu Biura RDLP oraz nie zużytych materiałów odnoszonych w koszty bezpośrednio na dzień zakupu wg stanu na dzień **31.12.2017 roku** w dniu **02.01.2018 roku**:

- Marcin Pena - przewodniczący
 - Tomasz Jarczyk
 - Arkadiusz Mrozowski
- d) do przeprowadzenia inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania wg stanu na dzień **31.12.2017 roku** w dniu **02.01.2018 roku**:
- Katarzyna Maliszewska - przewodniczący
 - Dorota Skórkiewicz
- e) do przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień **31.12.2017 roku** oraz środków pieniężnych i innych wartości znajdujących się w kasie wg stanu na dzień **31.12.2017 roku** w dniu **02.01.2018 roku** (przed rozpoczęciem pracy) oraz wg stanu na dzień **31.03.2018 r., 30.06.2018 r., 30.09.2018 r.:**
- Maja Gawryluk - przewodniczący
 - Anna Kłosowska
- f) do przeprowadzenia inwentaryzacji rozrachunków (należności i zobowiązań) z kontrahentami krajowymi i zagranicznymi wg stanu na dzień **31.12.2017 roku** w dniu **02.01.2018 roku**:
- Joanna Szczepkowska - przewodniczący
 - Krystyna Klepacka
- g) do przeprowadzenia inwentaryzacji rozrachunków wewnątrzbranżowych i pozostałych wg stanu na dzień **31.12.2017 roku** w dniu **02.01.2018 roku**:
- Joanna Szczepkowska - przewodniczący
 - Ewa Jamrózka
- h) do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień **31.12.2017 roku** w dniu **02.01.2018 roku**:
- Sylwia Śleszyńska - przewodniczący
 - Joanna Szczepkowska
- i) do przeprowadzenia inwentaryzacji rozrachunków (należności i zobowiązań) z własnymi pracownikami, rozrachunków z tyt. publiczno-prawnych wg stanu na dzień **31.12.2017 roku** w dniu **02.01.2018 roku**:
- Joanna Szczepkowska - przewodniczący
 - Krystyna Klepacka

j) do przeprowadzenia inwentaryzacji rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów, kapitałów własnych, rezerw, aktywów i pasywów ewidencjonowanych pozabilansowo wg stanu na dzień **31.12.2017 roku** w dniu **02.01.2018 roku**::

- Joanna Szczepkowska - przewodniczący
- Agnieszka Krasula

4. Powołuję na kontrolera spisowego rzeczowych składników majątkowych:

- Adama Kędzioreę - Naczelnika Wydziału Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

5. Przy przygotowaniu, przeprowadzeniu kontroli i rozliczeniu inwentaryzacji należy stosować postanowienia „Instrukcji w sprawie szczegółowych zasad i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych”, wprowadzonej Zarządzeniem kierownika jednostki Nr 46/2013 z dnia 10 grudnia 2013 roku ; znak spr.: EK-301-16/13.

6. Członkami zespołów spisowych nie mogą być osoby materialnie odpowiedzialne za stan i jakość składników majątkowych podlegających spisowi lub prowadzące ich ewidencję księgową.

7. Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone im składniki majątkowe powinny dokonać uzgodnienia zapisów ewidencji ilościowej i ilościowo – wartościowej prowadzonej przez właściwe komórki organizacyjne na koniec miesiąca poprzedzającego przeprowadzenie inwentaryzacji.

Fakt uzgodnienia stanów należy potwierdzić na ewidencji podpisami z klauzulą:

„uzgodniono dnia”.

8. **Szkolenie z zakresu inwentaryzacji** członków zespołów spisowych oraz osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im składniki majątkowe oraz pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzi, przed rozpoczęciem inwentaryzacji Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej **w dniu 20 września 2017 r. o godzinie 10.00** w małej sali konferencyjnej Biura RDLP.

Z powyższego należy sporządzić protokół oraz listę osób biorących udział w szkoleniu.

9. Ustalam terminy rozliczenia się z dokumentacji inwentaryzacyjnych dla:

a) Przewodniczącego Zespołu Spisowego: **do 11 stycznia 2018 roku.**

b) Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej: **do 15 stycznia 2018 roku**

- dotyczy spisu z natury i potwierdzenia sald oraz weryfikacji wartości poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, takich składników jak: środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publiczno-prawnych, rozrachunki z własnymi pracownikami.

10. Ostateczny termin zakończenia prac związanych z inwentaryzacją ustalam na dzień: **15 lutego 2018 roku** - dotyczy porównania danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów (weryfikacja pozostałych sald kont bilansowych).

Otrzymują:

1. *Wszyscy członkowie zespołów spisowych,*
2. *Komisja Inwentaryzacyjna,*
3. *Pozostali pracownicy Biura RDLP w Olsztynie (w tym osoby materialnie odpowiedzialne).*



[Handwritten signature]
DYREKTOR
Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych
w Olsztynie
dr inż. Piotr Czyczyk