

## ZARZĄDZENIE NR 26 /2020

Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie

z dnia 31.08. 2020 r.

w sprawie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w 2020 roku w biurze  
Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie

---

(Zn. spr. EK.003.2.2020)

Na podstawie § 17 oraz § 22 pkt 3 oraz Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 50 Ministra Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa z dnia 18 maja 1994 roku, w sprawie nadania Statutu Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasy Państwowe oraz ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z p.zm.) oraz 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 głównego księgowego z dnia 31.08.2020 r.;

**- ustalam co następuje:**

1. Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:

- Mariusz Żygadło - przewodniczący
- Piotr Juszczak - z-ca przewodniczącego
- Ewa Jamrózka – sekretarz

została powołana Zarządzeniem Nr 13/2020 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie z dnia 06.05.2020 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przygotowania i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych w Biurze Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie w 2020 roku a funkcje w Komisji zostały zatwierdzone na podstawie wniosku Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

2. Określam następujące składniki majątkowe, terminy spisu oraz metody, według których należy przeprowadzić inwentaryzację za rok 2020:

**a/ spisu z natury:**

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość i terminy inwentaryzacji	Forma inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Druki ścisłego zarachowania - wystawiane ręcznie	1 x w roku wg stanu na dzień 31.12.2020	okresowa	pełna
2.	Zapasy materiałów magazynowych			
3.	Paliwa w zbiornikach pojazdów			

**b/ potwierdzenia salda:**

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość i terminy inwentaryzacji	Forma inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 x w roku wg stanu na dzień 31.12.2020	okresowa	pełna
2	Należności w tym udzielone pożyczki, rozrachunki wewnątrzbranżowe, (z wyłączeniem rozrachunków publiczno-prawnych, rozrachunków z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, a w tym z pracownikami oraz należności spornych i wątpliwych)	1 x w roku, ostatni kwartał 2020 r. (X-XII 2020 r.)	okresowa	pełna

**c/ porównania danych – weryfikacja:**

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość i terminy inwentaryzacji	Forma inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Druki ścisłego zarachowania wystawiane automatycznie w systemie	1 x w roku wg stanu na dzień 31.12.2020	okresowa	pełna
2.	Należności sporne i wątpliwe			
3.	Należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych			

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość i terminy inwentaryzacji	Forma inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
4.	Rozrachunki z własnymi pracownikami	1 x w roku wg stanu na dzień 31.12.2020	okresowa	pełna
5.	Należności z tytułów publiczno-prawnych			
6.	Rozrachunki z tytułu najmu mieszkań			
7.	Rozliczenie zakupu robót i usług			
8.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne			
9.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług			
10.	Środki trwałe, środki trwałe w budowie (za wyjątkiem maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie a podlegających spisowi z natury)			
11.	Wartości niematerialne i prawne			
12.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
13.	Kapitał zasobów Lasów Państwowych			
14.	Kapitał zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych			
15.	Wynik finansowy			
16.	Podatek dochodowy od osób prawnych			
17.	Pozostałe salda kont bilansowych			

3. Powołuję zespoły spisowe w następującym składzie:

Lp.	Przewodniczący	Członek
1.	Edyta Zadykowicz	Dorota Skórkiewicz
2.	Piotr Komorowski	Marek Książek
3.	Ewa Jamrószka	Małgorzata Szymaniak
4.	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska
5.	Joanna Szczepkowska	Małgorzata Szymaniak



4. Ustaliam następujący harmonogram prac związanych z inwentaryzacją dla:

a/ spisu z natury:

Lp.	Nazwa pola spisowego	Odpowiedzialny materialnie	Przewodniczący	Członek	Termin dokonania spisu	Składniki objęte inwentaryzacją	Data oddania przez Przewodniczącego Zespołu Spisowego dokumentacji spisu
1.	Biuro RDLP Olsztyn	Ewa Jamrószka	Edyta Zadykowicz	Dorota Skórkiewicz	wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w dniu 31.12.2020 r.	Druki Ścisłego zarachowania – wystawiane ręcznie	10.01.2021 r.
2.	Biuro RDLP Olsztyn	Marta Zawisza-Fruzińska	Piotr Komorowski	Marek Książek	wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w dniu 31.12.2020 r.	Zapasy materiałów magazynowych	10.01.2021 r.
3.	Biuro RDLP Olsztyn	Adam Rocznik, Wojciech Matuszak, Roman Sereda	Piotr Komorowski	Marek Książek	wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w dniu 31.12.2020 r.	paliwa w zbiornikach pojazdów	10.01.2021 r.
4.	ZOL Olsztyn	Wojciech Chmielewski	Piotr Komorowski	Marek Książek	wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w dniu 31.12.2020 r.	paliwa w zbiornikach pojazdów	10.01.2021 r.

b/ potwierdzenia salda:

Lp.	Nazwa pola spisowego	Osoba prowadząca ewidencję	Przewodniczący	Członek	Termin dokonania spisu	Składniki objęte inwentaryzacją	Data oddania przez Przewodniczącego Zespołu Spisowego dokumentacji spisu
1.	Biuro RDLP Olsztyn	Sylvia Śleszyńska	Edyta Zadykowicz	Dorota Skórkiewicz	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych – poza ZFŚS	14.01.2021 r.
2.	Biuro RDLP Olsztyn	Joanna Szczepkowska	Edyta Zadykowicz	Dorota Skórkiewicz	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych - ZFŚS	14.01.2021 r.

Lp.	Nazwa pola spisowego	Osoba prowadząca ewidencję	Przewodniczący	Członek	Termin dokonania spisu	Składniki objęte inwentaryzacją	Data oddania przez Przewodniczącego Zespołu Spisowego dokumentacji spisu
3.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Sylwia Śleszyńska	Ewa Jamrószka	Małgorzata Szymaniak	X-XII 2020 r.	Należności w tym udzielone pożyczki, (z wyłączeniem rozrachunków publiczno-prawnych, rozrachunków z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych, a w tym z pracownikami oraz należności spornych i wątpliwych)	<b>14.01.2021 r.</b>
4.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Małgorzata Szymaniak Ewa Jamrószka – w zakresie amortyzacji scentralizowanej	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	X-XII 2020 r.	Rozrachunki wewnętrznobranżowe	<b>15.02.2021 r.</b>
5.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Małgorzata Szymaniak Ewa Jamrószka – w zakresie amortyzacji scentralizowanej	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	X-XII 2020 r.	Rozrachunki wewnętrznobranżowe	<b>15.02.2021 r.</b>

Potwierdzenia sald, które wpłyną do RDLP w Olsztynie po terminie wyznaczonym na rozliczenie się przewodniczącego zespołu spisowego z posiadanej dokumentacji tj. po 15.01.2021 r. również podlegają ewidencji w dokumentacji Inwentaryzacji za 2020 rok. (pkt. 2.2 ustęp 7 Instrukcji Inwentaryzacyjnej dla Biura Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie).

**c/ porównania danych – weryfikacja:**

Lp	Nazwa pola spisowego	Osoba prowadząca ewidencję	Przewodniczący	Członek	Termin dokonania spisu	Składniki objęte inwentaryzacją	Data oddania przez Przewodniczącego Zespołu Spisowego dokumentacji spisu
1.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Sylwia Śleszyńska	Edyta Zadykowicz	Dorota Skórkiewicz	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Druki ścisłego zarachowania – wystawiane automatycznie w systemie	<b>15.02.2021 r.</b>
2.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Małgorzata Szymaniak	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Należności sporne i wątpliwe, Należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, Należności z tytułów publiczno-prawnych (za wyjątkiem ZUS, pdof, PFRON), Rozrachunki z własnymi pracownikami (poza rozrachunkami z tytułu wynagrodzeń)	<b>14.01.2021 r.</b>
3.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Katarzyna Maliszewska	Joanna Szczepkowska	Małgorzata Szymaniak	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Należności z tytułów publiczno-prawnych – ZUS, pdof, PFRON Rozrachunki z własnymi pracownikami z tytułu wynagrodzeń	<b>14.01.2021 r.</b>
4.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Małgorzata Szymaniak	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Pozostałe rozrachunki z własnymi pracownikami	<b>14.01.2021 r.</b>
5.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Małgorzata Szymaniak	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Rozrachunki z tytułu najmu mieszkań,	<b>15.02.2021 r.</b>



Lp.	Nazwa pola spisowego	Osoba prowadząca ewidencję	Przewodniczący	Członek	Termin dokonania spisu	Składniki objęte inwentaryzacją	Data oddania przez Przewodniczącego Zespołu Spisowego dokumentacji spisu
6.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Małgorzata Szymaniak	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Rozliczenie zakupu robót i usług, Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15.02.2021 r.
7.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Piotr Juszczyk	Joanna Szczepkowska	Małgorzata Szymaniak	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne,	15.02.2021 r.
8.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Ewa Jamróska	Joanna Szczepkowska	Małgorzata Szymaniak	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Środki trwałe, środki trwałe w budowie (za wyjątkiem maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie a podlegających spisowi z natury), Wartości niematerialne i prawne	15.02.2021 r.
9.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Joanna Szczepkowska	Ewa Jamróska	Małgorzata Szymaniak	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Rozrachunki z tytułu wyłączenia gruntów	15.02.2021 r.
10.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Małgorzata Szymaniak	wg stanu na dzień 31.12.2020 r.	Kapitał zasobów Lasów Państwowych Kapitał zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych Wynik finansowy Pozostałe salda kont bilansowych	15.02.2021 r.

Lp	Nazwa pola spisowego	Odpowiedzialny materialnie	Przewodniczący	Członek	Termin dokonania spisu	Składniki objęte inwentaryzacją	Data oddania przez Przewodniczącego Zespołu Spisowego dokumentacji spisu
11.	<b>Biuro RDLP Olsztyn</b>	Małgorzata Szymaniak	Sylvia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	wg stanu na dzień 31.12.2020 r	Podatek dochodowy od osób prawnych	<b>15.02.2021 r.</b>

5. Zgodnie z wnioskiem Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej kontrolerami spisowymi rzeczowych składników majątkowych są:

- Barbara Widerska

- Marlena Sikorska

Kontrolerzy spisowi skontrolują wszystkie składniki inwentaryzacji objęte spisem z natury.

6. Przy przygotowaniu, przeprowadzeniu kontroli i rozliczeniu inwentaryzacji należy stosować postanowienia „Instrukcji w sprawie szczegółowych zasad i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych”, wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie nr 1/2019 z dnia 04.01.2019 r., znak spr.: EK.0210.1.2019

7. 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.

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

8. Ustalam terminy rozliczenia się z dokumentacji inwentaryzacyjnych dla:

a) Przewodniczącego Zespołu Spisowego: zgodnie z harmonogramem prac związanych z inwentaryzacją.



- b) Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej: sporządzenie sprawozdania z przeprowadzenia inwentaryzacji **do 15 stycznia 2021 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.
- c) Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej: sporządzenie końcowego sprawozdania z przeprowadzenia inwentaryzacji **do 16 lutego 2021 roku**
9. Ostateczny termin zakończenia prac związanych z inwentaryzacją ustalą na dzień **15 lutego 2021 roku** - dotyczy porównania danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów (weryfikacja pozostałych sald kont bilansowych).



**DYREKTOR**  
Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych  
w Olkuszynie  
.....  
*mgr inż. Adam Roczniak*  
Podpis kierownika jednostki /

Otrzymują:

1. wszyscy pracownicy
2. a/a