

## ZARZĄDZENIE NR 32/2019

Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie

z dnia 06.09. 2019 r.

w sprawie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w 2019 roku w biurze  
Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie

---

(Zn. spr. EK.003.3.2019)

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 1994 r., poz. 121 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 06.09.2019 r.;

**- ustaliam co następuje:**

1. Komisja Inwentaryzacyjna w składzie:

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

została powołana Zarządzeniem Nr 3/2019 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie z dnia 30.01.2019 roku w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej do przygotowania i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych w Biurze Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Olsztynie w 2019 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 2019:

**a/ spisu z natury:**

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość i terminy inwentaryzacji	Forma inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki pieniężne i inne wartości zgromadzone w kasie	1 x w roku wg stanu na dzień 31.12.2019	okresowa	pełna
2.	Druki ścisłego zarachowania - wystawiane ręcznie	1 x w roku wg stanu na dzień 31.12.2019	okresowa	pełna
3.	Zapasy materiałów magazynowych	1 x w roku wg stanu na dzień 31.12.2019	okresowa	pełna
4.	Paliwa w zbiornikach pojazdów	1 x w roku wg stanu na dzień 31.12.2019	okresowa	pełna

**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 31.12.2019	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 2019 r. (X-XII 2019 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 31.12.2019	okresowa	pełna

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość i terminy inwentaryzacji	Forma inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
2.	Należności sporne i wątpliwe	1 x w roku wg stanu na dzień 31.12.2019	okresowa	pełna
3.	Należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych			
4.	Rozrachunki z własnymi pracownikami			
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.	Kamila Ołownia	Marlena Sikorska
2.	Maja Gawryluk	Edyta Zadykowicz
3.	Tomasz Jarczyk	Piotr Komorowski
4.	Ewa Jamrózka	Krystyna Klepacka
5.	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska
6.	Joanna Szczepkowska	Krystyna Klepacka

4. Ustalam 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	Joanna Szczepkowska	Kamila Ołownia	Marlena Sikorska	wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w dniu 02.01.2020 r.	Środki pieniężne i inne wartości zgromadzone w kasie	10.01.2020 r.
2.	Biuro RDLP Olsztyn	Ewa Jamrózka	Maja Gawryluk	Edyta Zadykowicz	wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w dniu 02.01.2020 r.	Druki Ścisłego zarachowania – wystawiane ręcznie	10.01.2020 r.
3.	Biuro RDLP Olsztyn	Dorota Skórkiewicz	Tomasz Jarczyk	Piotr Komorowski	wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w dniu 02.01.2020 r.	Zapas materiałów magazynowych	10.01.2020 r.
4.	Biuro RDLP Olsztyn	Mariusz Orzechowski, Zbigniew Karaś, Piotr Czyżyk, Roman Sereda	Tomasz Jarczyk	Piotr Komorowski	wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w dniu 02.01.2020 r.	paliwa w zbiornikach pojazdów	10.01.2020 r.
5.	ZOL Olsztyn	Wojciech Chmielewski	Tomasz Jarczyk	Piotr Komorowski	wg stanu na dzień 31.12.2019 r. w dniu 02.01.2020 r.	paliwa w zbiornikach pojazdów	10.01.2020 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	Kamila Ołownia	Marlena Sikorska	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych – poza ZFŚS	14.01.2020 r.	
2.	Biuro RDLP Olsztyn	Joanna Szczepkowska	Kamila Ołownia	Marlena Sikorska	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych - ZFŚS	14.01.2020 r.	
3.	Biuro RDLP Olsztyn	Sylvia Śleszyńska	Ewa Jamrózka	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień X-XII 2019 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)	14.01.2020 r.	
4.	Biuro RDLP Olsztyn	Krystyna Klepacka	Ewa Jamrózka – w zakresie amortyzacji scentralizowanej	Sylvia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	wg stanu na dzień X-XII 2019 r.	Rozrachunki wewnątrzbranżowe	15.02.2020 r.
5.	Biuro RDLP Olsztyn	Krystyna Klepacka	Ewa Jamrózka – w zakresie amortyzacji scentralizowanej	Sylvia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	wg stanu na dzień X-XII 2019 r.	Rozrachunki wewnątrzbranżowe	15.02.2020 r.

Potwierdzenia sald, które wpłyną do RDLP w Olsztynie po terminie wyznaczonym na rozliczenie się przewodniczącego zespołu spisowego z posiadanej dokumentacji tj. po 15.01.2020 r. również podlegają ewidencji w dokumentacji Inwentaryzacji za 2019 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.	Biuro RDLP Olsztyn	Sylvia Śleszyńska	Maja Gawryluk	Edyta Zadykowicz	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Druki ścisłego zarachowania – wystawiane automatycznie w systemie	15.02.2020 r.
2.	Biuro RDLP Olsztyn	Sylvia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień 31.12.2019 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)	14.01.2020 r.
3.	Biuro RDLP Olsztyn	Katarzyna Maliszewska	Joanna Szczepkowska	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Należności z tytułów publiczno-prawnych – ZUS, pdof, PFRON Rozrachunki z własnymi pracownikami z tytułu wynagrodzeń	14.01.2020 r.
4.	Biuro RDLP Olsztyn	Sylvia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Pozostałe rozrachunki z własnymi pracownikami	14.01.2020 r.
5.	Biuro RDLP Olsztyn	Sylvia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Rozrachunki z tytułu najmu mieszkań,	15.02.2020 r.

Lp	Nazwa pola spisowego	Osoba prowadząca ewidencję	Przewodniczący	Członek	Termin dokonania spisu	Składniki objęte inwentaryzacją	Data oddania przez Przewodniczącego Zespołu Spisowego dokumentacji spisu
6.	Biuro RDLP Olsztyn	Sylvia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Rozliczenie zakupu robót i usług, Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15.02.2020 r.
7.	Biuro RDLP Olsztyn	Piotr Juszczyk	Joanna Szczepkowska	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne,	15.02.2020 r.
8.	Biuro RDLP Olsztyn	Ewa Jamrózka	Joanna Szczepkowska	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień 31.12.2019 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	15.02.2020 r.
9.	Biuro RDLP Olsztyn	Joanna Szczepkowska	Ewa Jamrózka	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Rozrachunki z tytułu wyłączenia gruntów	15.02.2020 r.
10.	Biuro RDLP Olsztyn	Sylvia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	Krystyna Klepacka	wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Kapitał zasobów Lasów Państwowych Kapitał zasobów z aktualizacji wyceny aktywów trwałych Wynik finansowy Pozostałe salda kont bilansowych	15.02.2020 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>	Krystyna Klepacka	Sylwia Śleszyńska	Joanna Szczepkowska	wg stanu na dzień 31.12.2019 r	Podatek dochodowy od osób prawnych	<b>15.02.2020 r.</b>

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

- Adam Kędziora

- Katarzyna Maliszewska

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.

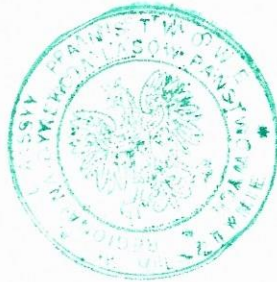
Z powyższego należy sporządzić protokół oraz listę osób biorących udział w szkoleniu.

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 2020 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.
9. Ostateczny termin zakończenia prac związanych z inwentaryzacją ustaliam na dzień **15 lutego 2020 roku** - dotyczy porównania danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów (weryfikacja pozostałych sald kont bilansowych).



DYREKTOR  
Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych  
w Olkuszach  
mgr inż. Mariusz Orzechowski

.....  
Podpis kierownika jednostki /

Otrzymują:

1. wszyscy pracownicy
2. a/a