

z dnia 04.07.2016r.

w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej na rok 2016 do przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej

Znak spr. Z.0210.21.2016

Na podstawie § 22 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 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) z późniejszymi zmianami, Zarządzenia Nr 4 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 23 stycznia 2009 r. z późniejszymi zmianami w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe i Planu Kont z komentarzem Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe zarządzam przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej:

§ 1.

Powołuję Komisję Inwentaryzacyjną Nadleśnictwa Golub-Dobrzyń do przeprowadzenia inwentaryzacji w Nadleśnictwie Golub-Dobrzyń w 2016 w składzie:

Przewodniczący – mgr inż. Jarosław Molendowski

Członek – inż. Zbigniew Jabłoński

Członek – mgr inż. Katarzyna Piechocka

§ 2.

1. Do zadań Komisji należy zorganizowanie i przeprowadzenie prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji składników majątkowych Nadleśnictwa oraz zweryfikowanie, wyjaśnienie i rozliczenie stwierdzonych różnic inwentaryzacyjnych. Do zadań Komisji w szczególności należy:

- 1) Przeprowadzenie szkolenia materialnie odpowiedzialnych w zakresie przygotowania pól spisowych (rzeczowych składników majątkowych) do spisu z natury;
- 2) Przeprowadzenie szkolenia zespołów spisowych w zakresie zasad dokonywania i dokumentowania spisu z natury;
- 3) Sporządzenie protokołu ze szkolenia wraz z listą osób biorących w nich udział;
- 4) Odebranie oświadczenie od materialnie odpowiedzialnych przed przystąpieniem do spisu z natury oraz dopilnowanie terminowego, prawidłowego przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji drogą spisu z natury;
- 5) Dopilnowanie terminowego i prawidłowego, popartego dowodami, wyjaśnienia różnic przez materialnie odpowiedzialnych, weryfikacja tych różnic i wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych;
- 6) Przekazanie do ujęcia w księgach rachunkowych, zaaprobowanego przez Nadleśniczego, wskazanego sposobu ujęcia udokumentowanych i wyjaśnionych różnic inwentaryzacyjnych, zaopiniowanego uprzednio przez głównego księgowego lub rzeczoznawcę wskazanego przez Nadleśniczego;
- 7) Skompletowanie dokumentacji inwentaryzacyjnej przeprowadzonej drogą spisu z natury oraz sporządzenie wykazów niepełnowartościowych rzeczowych składników majątkowych oraz składników aktywów przelegujących w magazynach.

2. Komisja zakończy prace związane z inwentaryzacją rzeczowych aktywów Nadleśnictwa oraz składników aktywów, będących własnością innych jednostek, w terminie do dnia 31 stycznia 2017r., przekazując do tego dnia na ręce Głównego Księgowego Nadleśnictwa zatwierdzony przez Nadleśniczego protokół przeprowadzenia inwentaryzacji w roku obrotowym: inwentaryzacji rocznej, inwentaryzacji doraźnej i inwentaryzacji na dzień zmiany materialnie odpowiedzialnego, jeżeli były w danym roku przeprowadzone wraz z dokumentacją inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury.

§ 3.

1. Inwentaryzacją drogą spisu z natury objęte zostają składniki majątkowe:

- drewno wg stanu na 31.10.2016 r.
- użytki nieдрzewne wg stanu na 31.10.2016 r.
- materiały w przerobie wg stanu na 31.10.2016 r.
- materiały magazynowe wg stanu na 31.10.2016 r.
- grodzenia upraw przed zwierzyną wg stanu na 31.10.2016 r.
- paliwa oraz materiały niezużyte do produkcji wg stanu na 31.12.2016 r.
- druki ścisłego zarachowania wg stanu na 31.12.2016 r.
- gotówka w kasie wg stanu na 30.12.2016 r.
- płytki do numerowania drewna wg stanu na 31.12.2016 r.

2. Do przeprowadzenia inwentaryzacji, o których mowa w ust. 1 powołuję zespoły spisowe, określone w załączniku, na wymienionych tam polach spisowych. Czynności związane z inwentaryzacją drogą spisu z natury należy przeprowadzić zgodnie z zamieszczonym w załączniku harmonogramem.

§ 4.

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze pisemnego potwierdzenia sald ustaliam poniższe terminy:

- 1) środki pieniężne na rachunkach bankowych wg stanu na 31.12.2016 r.
 - 2) należności wg stanu na 31.12.2016 r., za wyjątkiem należności publicznoprawnych, należności od osób nie prowadzących ksiąg podatkowych
2. Inwentaryzację, o której mowa w pkt 1., przeprowadzi powołany zespół spisowy, określony w załączniku, w terminie do 13 stycznia 2017r.

§ 5.

1. Inwentaryzacją w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów objęte zostają:

- 1) środki trwałe w budowie wg stanu na 31.12.2016 r.
 - 2) należności sporne i wątpliwe, publiczno-prawne wg stanu na 31.12.2016 r.
 - 3) wartości niematerialne i prawne wg stanu na 31.12.2016 r.
2. Inwentaryzację, o której mowa w pkt 1., przeprowadzi powołany zespół spisowy, określony w załączniku, w terminie do 13 stycznia 2017r.

§ 6.

1. Powołuję kontrolerów spisowych w osobach :

mgr inż. Aleksandra Soborska-Gnap

mgr inż. Iwona Kałużna

2. Kontrolą należy objąć wskazane przez przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej;

Inwentaryzacje drewna i składników majątkowych ewidencjonowanych ilościowo na poziomie 20% składników objętych spisem oraz inwentaryzację gotówki w kasie Nadleśnictwa.

§ 7.

1. W celu przeprowadzenia rzetelnej weryfikacji:

- a) Wartości niematerialnych i prawnych mających postać programów i licencji:

1. administrator SILP dokona, według stanu na 30 października 2016 r. w terminie do dnia 18 listopada br. Spisu zainstalowanych na poszczególnych nośnikach elektronicznych (w tym komputerach) programów i licencji z jednoczesnym dokonaniem oceny ich przydatności do używania. Z czynności tych administrator sporządzi protokół i wykaz nieprzydatnych Nadleśnictwu programów i licencji (w tym tych, których termin ważności już minął), które po jednym egzemplarzu przekaże prowadzącemu ewidencję tych składników i głównemu księgowemu;

2. prowadzący ewidencję przeprowadzi weryfikację danych wykazanych na protokole, o którym mowa w pkt. 1, z odpowiednimi danymi ujętymi w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych w terminie do 30 listopada 2016 r. sporządzając zestawienie różnic;

3. Zestawienie różnic podlega weryfikacji, wyjaśnieniu, rozliczeniu i ujęciu w księgach rachunkowych nie później niż do 31 grudnia 2016 r.

4. Programy i licencje nieprzydatne Nadleśnictwu oraz te, których termin ważności już minął, ujęte w wykazie, o którym mowa w pkt 1, należy zgodnie z obowiązującymi w Nadleśnictwie zasadami zlikwidować. Dowody likwidacji należy ująć w księgach rachunkowych w terminie do 31 grudnia 2016 r.

b) Robót budowlano-montażowych- środków trwałych w budowie:

1) Zespół w składzie:

- Łukasz Specjał – przewodniczący zespołu

- Jan Wiśniewski - członek zespołu

Dokona, według stanu na 31 grudnia 2016 r. wizji lokalnej rozpoczętych robót budowlano-montażowych i oceny stopnia zaawansowania w budowę wydanych do budowy środków trwałych materiałów i usług, opierając się o wydruk pomocniczych ksiąg rachunkowych.

- 2) Z czynności, o których mowa w pkt1, przewodniczący sporządzi protokół, który po jednym egzemplarzu przekaże prowadzącemu ewidencję środków trwałych w budowie i głównemu księgowemu w terminie do 13 stycznia 2017.
- 3) Ujęte w protokole dane odnośnie zaawansowania materiałów i usług w budowę środków trwałych (roboty budowlano-montażowe) podlegają weryfikacji a stwierdzone różnice wyjaśnione, rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych pod datą 31 grudnia 2016.

§8.

Datę ostatecznego zakończenia prac związanych z inwentaryzacją ustalą na dzień 31 stycznia 2017 – dotyczy porównania danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów. Kontrole nad prawidłowością przeprowadzonej weryfikacji sprawuje bezpośrednio główny księgowy.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Załącznik; Powołanie zespołów spisowych i harmonogram prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji.

Otrzymują:

1. Z-ca Nadleśniczego
2. Gł. Księgowy
3. Sekretarz
4. a/a

Nadleśniczy
mgr inż. Mieczysław Kolański



Załącznik do Zarządzenia Nadleśniczego Nadleśnictwa Golub-Dobrzyń nr 21/2016 z dnia 04.07.2016

1. Powołanie zespołów spisowych i harmonogram prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji drogą spisu z natury w 2016r.

Lp.	Nazwa pola spisowego	Skład zespołu spisowego - przewodniczący - członkowie	Data spisu z natury	Termin przeprowadzenia spisu	Data przekazania materiałów* do Kl** Kl - data przekazania do porównania z ewidencją	Termin porównania wyników spisu z ewidencją i dostarczenia protokołów do Kl	Kl - termin weryfikacji różnic	Kl - data przekazania dokumentacji do KF
1. Drewno w leśnictwach, użytki nieдрzewne, materiały magazynowe, materiały w przerobie, grodzienia upraw								
	Płonne	Tufodziecki Sylwester Brzóska Tomasz	31.10.2016	04.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
	Mokry Las	Angowski Wojciech Rokitnicki Paweł	31.10.2016.	07.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
	Wronie	Mazurek Krzysztof Mierzejewski Franciszek	31.10.2016	07.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
	Leśno	Opaliński Lucjan Wiśniewski Jan	31.10.2016.	04.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
	Kępa	Klafczyński Michał Skwark Łukasz	31.10.2016	04.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
	Gronowo	Borkowski Piotr Lewandowska Katarzyna	31.10.2016	07.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
	Radziki	Mazurek Hubert Warzała Tomasz	31.10.2016	07.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
	Czystochleb	Linetty Marek Czekalski Tomasz	31.10.2016	08.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
	Łęga	Warzała Józef Szwarański Michał	31.10.2016	07.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
	Tokary	Jagielski Jacek Witomski Jacek	31.10.2016	04.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017

Paliwodzizna	Borowski Jarosław Oleszko Józef	31.10.2016	07.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Cieszyny	Cybulski Jacek Siwek Wiesław	31.10.2016	04.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Nielub	Siciński Wiesław Gardzisz Tomasz	31.10.2016	04.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Szkółka Zespólna Przeszkoda	Budzyński Oleg Bieńkowska Wiesława	31.10.2016	04.11.2016	09.11.2016 15.11.2016	24.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
2. Płytki do numerowania drewna							
Płonne	Tufodziecki Sylwester Brzóska Tomasz	31.12.2016	03.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Mokry Las	Angowski Wojciech Rokitnicki Paweł	31.12.2016	04.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Wronie	Mazurek Krzysztof Mierzejewski Franciszek	31.12.2016	04.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Leśno	Opaliński Lucjan Wiśniewski Jan	31.12.2016	03.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Kępa	Klafczyński Michał Skwark Łukasz	31.12.2016	03.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Gronowo	Borkowski Piotr Lewandowska Katarzyna	31.12.2016	04.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Radziki	Mazurek Hubert Warzała Tomasz	31.12.2016	04.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Czystochleb	Linetty Marek Czekalski Tomasz	31.12.2016	05.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Łęga	Warzała Józef Szwarański Michał	31.12.2016	04.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Tokary	Jagielski Jacek Witomski Jacek	31.12.2016	03.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017

Paliwodziczna	Borowski Jarosław Oleszko Józef	31.12.2016	04.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Cieszyny	Cybulski Jacek Siwek Wiesław	31.12.2016	03.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Nielub	Siciński Wiesław Gardzisz Tomasz	31.12.2016	03.01.2017	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Szkółka Zespólna Przeszkoda	Budzyński Oleg Bieńkowska Wiesława	31.12.2016	-	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017

*arkusze spisowe, protokół z przebiegu inwentaryzacji sporządzony przez przewodniczącego zespołu spisowego, inne materiały związane ze spisem, m.in. oświadczenia materialnego oświadczenia

** Komisji Inwentaryzacyjnej

3. Materiały magazynowe							
Dział Administracyjno- Gospodarczy	Hanna Zadyłak Piotr Duszyński	31.10.2016.	04.11.2016	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
4. Środki pieniężne w kasie, druki ścisłego zarachowania							
Kasa Nadleśnictwa	Karolina Bruzda Łukasz Strzałkowski	30.12.2016.	30.12.2016	09.01.2017 09.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
Dział Administracyjno- Gospodarczy	Karolina Bruzda Łukasz Strzałkowski	31.12.2016	13.01.2017	13.01.2017 13.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017
5. Paliwa oraz wszelkie materiały rozchodowane z magazynu a nie zużyte							
Dział Administracyjno- Gospodarczy	Łukasz Specjał Anna Mrozowska	31.12.2016	13.01.2017	13.01.2017 13.01.2017	15.01.2017	25.01.2017	27.01.2017

2. Powołanie zespołu spisowego w drodze potwierdzenia sald i harmonogram prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji według stanu na 31.12.2016

LP.	Pole spisowe	Składniki majątku podlegające inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Skład zespołu spisowego
1.	Dane ewidencji księgowej	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Od 02.01.2017 do 13.01.2017	Karolina Bruzda Łukasz Strzałkowski
2.	Dane ewidencji księgowej	Salda należności	Od 02.01.2017 do 13.01.2017	Karolina Bruzda Łukasz Strzałkowski

3. Powołanie zespołu spisowego w drodze weryfikacji stanów ewidencyjnych i harmonogram prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji według stanu na 31.12.2016

LP.	Pole spisowe	Składniki majątku podlegające inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Skład zespołu spisowego
1.	Dane ewidencji księgowej	Pozostałe aktywa i pasywa nie objęte potwierdzeniem sald	Od 02.01.2017 do 31.01.2017	Karolina Bruzda Łukasz Strzałkowski