

ZARZĄDZENIE NR 32
DYREKTORA GENERALNEGO LASÓW PAŃSTWOWYCH
z dnia 16 kwietnia 2015r.

w sprawie badania przez biegłych rewidentów rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych oraz ich zatwierdzenia.

(EG.0210.1.2015)

Na podstawie § 6 Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe – stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 50 Ministra Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa z 18 maja 1994 roku w sprawie nadania statutu PGL Lasy Państwowe oraz w związku z art. 51 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 330, z późniejszymi zmianami) – zarządzam, co następuje.

§ 1

1. Wprowadzam obowiązek corocznego badania przez biegłych rewidentów łącznych sprawozdań finansowych regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych (rdLP), sprawozdania finansowego Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych oraz sprawozdań finansowych biur regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych.
2. Wprowadzam obowiązek corocznego badania przez biegłych rewidentów sprawozdań finansowych w co najmniej 33% nadleśnictw i zakładów nadzorowanych przez rdLP.
3. Wprowadzam obowiązek badania przez biegłych rewidentów sprawozdań finansowych nadleśnictw i zakładów nadzorowanych przez rdLP co najmniej raz w ciągu trzech lat.
4. Pozostawiam do decyzji dyrektorów regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych możliwość zwiększenia, określonego w ust. 2, limitu jednostek, których sprawozdania finansowe za dany rok będą podlegać badaniu przez biegłych rewidentów.
5. Nadleśnictwa i zakłady, w których za dany rok będzie przeprowadzone badanie sprawozdań finansowych przez biegłych rewidentów, wskaże dyrektor regionalnej dyrekcji Lasów Państwowych.
6. Zakłady o zasięgu krajowym, w których za dany rok przeprowadzone będzie badanie sprawozdań finansowych przez biegłych rewidentów, wskaże Dyrektor Generalny Lasów Państwowych.

§ 2

1. Badanie sprawozdań finansowych jednostek wyszczególnionych w § 1 ust. 2 oraz sprawozdań finansowych biur regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych i łącznych sprawozdań finansowych regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych, wraz z uzyskaniem wyników tego badania w postaci opinii i raportów, należy przeprowadzić do 25 marca roku następnego po roku, za który sprawozdania zostały sporządzone.
2. Badanie sprawozdań finansowych zakładów o zasięgu krajowym, wraz z uzyskaniem wyników tego badania w postaci opinii i raportów, należy przeprowadzić w terminie do końca miesiąca lutego następnego po roku, za który sprawozdania zostały sporządzone.

§ 3

1. Upoważniam dyrektorów regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych do akceptacji trybu wyboru i akceptacji wyboru podmiotów uprawnionych do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych nadzorowanych nadleśnictw i zakładów wyszczególnionych w § 1 ust. 2.
2. Kierownicy jednostek nadzorowanych, o których mowa w ust. 1 w terminie do 30 kwietnia każdego roku przedłożą wniosek o zgodę na tryb wyboru podmiotów uprawnionych do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych.
3. Kierownicy jednostek nadzorowanych, o których mowa w ust. 1 w terminie do 31 lipca każdego roku przedstawiają dyrektorowi regionalnej dyrekcji Lasów Państwowych do zaakceptowania propozycje w zakresie wyboru podmiotów uprawnionych do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych. Wraz z powyższą propozycją załączają kopię pełnej dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia.

§ 4

1. Dyrektorzy regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych i Dyrektorzy zakładów, o których mowa w § 1 ust. 6 w terminie do 30 czerwca każdego roku przedłożą Dyrektorowi Generalnemu Lasów Państwowych wniosek o zgodę na tryb wyboru podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych.
2. Dyrektorzy regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych w terminie do 20 października każdego roku przedstawiają Dyrektorowi Generalnemu Lasów Państwowych do zaakceptowania propozycje w zakresie wyboru podmiotów uprawnionych do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych biur regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych oraz łącznych sprawozdań finansowych regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych. Wraz z powyższą propozycją załączają kopię pełnej dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia.
3. Dyrektorzy zakładów, o których mowa w § 1 ust. 6, w terminie do 20 października każdego roku przedstawiają Dyrektorowi Generalnemu Lasów Państwowych do zaakceptowania propozycje w zakresie wyboru podmiotów uprawnionych do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych. Wraz z powyższą propozycją załączają kopię pełnej dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówienia.

§ 5

Wyboru podmiotów do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych należy dokonać z uwzględnieniem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. „Prawo zamówień publicznych” (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 907, z późniejszymi zmianami).

§ 6

Upoważniam dyrektorów regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych do zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych nadzorowanych nadleśnictw i zakładów.
Roczne sprawozdania finansowe biur regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych, łączne sprawozdania finansowe regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych oraz sprawozdania

finansowe zakładów o zasięgu krajowych podlegają zatwierdzeniu przez Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za 2015 rok.

§ 8

Traci moc:

Zarządzenie nr 38 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 25 czerwca 2007 r. w sprawie badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych oraz zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych nadleśnictw i zakładów (FK-0102-4/07)

DYREKTOR GENERALNY
LASÓW PAŃSTWOWYCH

mgr inż. Adam Wasiak