



Zarządzenie nr 14/2023

Dyrektora Zakładu Usług Leśnych w Bystrzycy Kłodzkiej
z dnia 03.10.2023
znak spr. K. 371.1.2023

w sprawie: przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątkowych w Zakładzie Usług Leśnych w Bystrzycy Kłodzkiej za 2023 r

na podstawie: art. 4 ust.3 pkt 3 i ust. 5 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2023 r. poz.120 ze zm.),
zarządzam co następuje:

§ 1

Prace inwentaryzacyjne należy prowadzić zgodnie z rozdziałem 3 art. 26-27 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2023 r. poz.120 ze zm.) oraz Instrukcją inwentaryzacyjną Zakładu Usług Leśnych w Bystrzycy Kłodzkiej.

§ 2

Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołuję Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

- a) przewodniczący - Pan Piotr Kensicki
- b) członek Komisji - Pani Monika Kozłowska

§ 3

Do zadań Komisji należy:

- a) zorganizowanie prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji aktywów i pasywów Zakładu Usług Leśnych w Bystrzycy Kłodzkiej, wyjaśnienie i weryfikacja ewentualnych różnic, w tym dopilnowanie terminowego i prawidłowego wyjaśnienia ewentualnych różnic.
- b) przed przeprowadzeniem inwentaryzacji składników majątkowych drogą spisu z natury przygotować pola
- c) Czynności związane z inwentaryzacją należy przeprowadzić zgodnie z harmonogramem, stanowiącym załącznik Nr 1

§ 4

1. Inwentaryzacją w drodze spisu z natury należy objąć :

a) materiały w magazynach zakładowych :

według stanu na dzień 31.10.2023 r.

- Magazyn Nr 15,
- Magazyn Nr 21,
- Magazyn Nr 26,

według stanu na dzień 30.11.2023 r.

- Magazyn Nr 9,
- Magazyn Nr 24,

b) towary w magazynach zakładowych **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**

c) czek, weksle, depozyty, środki pieniężne w kasie **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**

d) roboty w toku i materiały w przerobie **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**

e) materiały odpisane w ciężar kosztów w dniu zakupu i niezużyte do 31.12.2023 r. **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**

f) druki ścisłego zarachowania - **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**

2. Do wykonania prac w drodze spisu z natury powołuję podporządkowane Komisji Zespoły Spisowe, których skład zawarty jest w załączniku Nr 1

3. Zespoły spisowe pracują w składzie minimum dwuosobowym.

4. Zespoły Spisowe zobowiązane są do dokonania w trakcie spisu oceny stanu jakościowego i przydatności gospodarczej inwentaryzowanych składników majątkowych oraz do sporządzenia protokołów z przebiegu inwentaryzacji oddzielnie dla każdego pola spisowego.



§ 5

1. Inwentaryzacją w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów należy objąć:
 - a) należności publiczno-prawne, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności sporne i wątpliwe **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - b) zobowiązania **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - c) rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - d) inne rozliczenia międzyokresowe **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - e) rezerwy **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - f) kapitał zasobów LP, w tym kapitał aktualizacji, **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - g) fundusze specjalne **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - h) rozliczenie wyniku finansowego **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - i) aktywa i pasywa pozabilansowe **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - j) środki trwałe w budowie **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
2. Do wykonania prac w drodze spisu z natury powołuję podporządkowane Komisji Zespoły Spisowe, których skład zawarty jest w załączniku Nr 1.
3. Zespoły spisowe pracują w składzie minimum dwuosobowym.
4. Inwentaryzację, o której mowa w pkt 1 lit. a-j przeprowadzą pracownicy prowadzący ewidencję ksiąg rachunkowych w tym zakresie, w terminie umożliwiającym ujęcie jej wyników w sprawozdaniu finansowym za 2023 r.
5. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji wymagają odpowiedniego udokumentowania i powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wskazanym w księgach rachunkowych podlegają wyjaśnieniu i rozliczeniu w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji tj. 2023.

§ 6

1. Inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald:
 - a) należności za wyjątkiem publiczno-prawnych, osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, spornych i wątpliwych **według stanu na dzień 30.12.2023 r.**
 - b) środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
 - c) rozrachunki wewnątrzbranżowe **według stanu na dzień 31.12.2023 r.**
2. Inwentaryzację, o której mowa w pkt 1 lit. a-c przeprowadzą pracownicy prowadzący ewidencję ksiąg rachunkowych w tym zakresie, w terminie umożliwiającym ujęcie jej wyników w sprawozdaniu finansowym za 2023 r.
3. Przed rozpoczęciem procedury potwierdzenia sald rozrachunków z kontrahentami zobowiązuję osoby prowadzące księgi rachunkowe do przeglądu sald w celu określenia statusu należności nieściągalnej, przedawnionej, umorzonej, przeterminowanej - z podziałem na terminy opóźnienia, sporne, dochodzone w drodze sądowej rozrachunków na dzień uzgodnienia.
4. W przypadku należności, której dłużnik nie potwierdzi na piśmie należy podjąć próby otrzymania potwierdzenia - skontaktować się z kontrahentem i ponownie wysłać potwierdzenie salda. Jeżeli takie potwierdzenie będzie niemożliwe należy przeprowadzić inwentaryzację w drodze weryfikacji sald z dokumentami.
5. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji wymagają odpowiedniego udokumentowania i powiązania z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wskazanym w księgach rachunkowych podlegają wyjaśnieniu i rozliczeniu w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji tj. 2023.

§ 7

1. Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej wspólnie z Głównym Księgowym przeprowadzi szkolenie dla Członków Komisji Inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych, Kontrolerów Spisowych.
2. Ponadto do zadań Komisji inwentaryzacyjnej należy:
 - a. gospodarowanie arkuszami spisu z natury,
 - b. kontrola przebiegu spisu z natury,



Zakład Usług Leśnych w Bystrzycy Kłodzkiej

10 LAT
1924-2024

Nr pola spisowego	Składnik majątkowy	Materiałnie odpowiedzialny			Termin spisu/weryfikacji	Sposób przeprowadzenia spisu	Wg stanu na	Zespół spisowy			Kontroler spisowy
		Nr SILP	Imię	Nazwisko				przewodniczący	członek 1	członek 2	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Magazyn zakładowy Bystrzyca towary nr 3 (chemia leśna)	2469 947	EWA JOANNA	BARAŃSKA ROKOSZ	06-13.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Grzegorz Pietruszkiewicz	Marek Kicuła		Monika Kozłowska
2	Magazyn zakładowy Bystrzyca towary nr 5 (mat. biurowe)	2541	JOANNA	ZAŁEWSKA-MONTI	06-13.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Marek Kicuła	Grzegorz Pietruszkiewicz		Monika Kozłowska
3	Magazyn zakładowy Bystrzyca towary nr 6 (siatka leśna)	2469 947	EWA JOANNA	BARAŃSKA ROKOSZ	06-13.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Józef Urbanek	Marek Kicuła		Monika Kozłowska
4	Magazyn zakładowy Bystrzyca towary nr 7 (sorty mundur.)	2469 947	EWA JOANNA	BARAŃSKA ROKOSZ	06-13.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Danuta Czubala	Monika Napiórkowska	Justyna Prymas	
5	Magazyn zakładowy Bystrzyca towary nr 8 (odzież BHP)	2469 947	EWA JOANNA	BARAŃSKA ROKOSZ	06-13.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Józef Urbanek	Monika Napiórkowska	Justyna Prymas	Monika Kozłowska
6	Magazyn zakładowy nr 9 (materiały opony)	941	JÓZEF	URBANEK	04-07.12.2023	spis z natury	30.11.2023	Joanna Zalewska-Monti	Grzegorz Pietruszkiewicz		Ewa Barańska
7	Magazyn zakładowy Bystrzyca towary nr 13 (towary precen.)	2469 947	EWA JOANNA	BARAŃSKA ROKOSZ	06-13.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Józef Urbanek	Monika Kozłowska		Monika Kozłowska
8	Magazyn zakładowy Bystrzyca towary nr 14 (e-mundur)	2469 947	EWA JOANNA	BARAŃSKA ROKOSZ	06-13.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Danuta Czubala	Arnold Goliasz	Grzegorz Służewski	
9	Magazyn zakładowy nr 15 (materiały budowlane)	3797	ARNOLD	GOLIASZ	06-09.11.2023	spis z natury	31.10.2023	Grzegorz Pietruszkiewicz	Joanna Rokosz		Ewa Barańska
10	Magazyn zakładowy nr 21 (materiały paliwo)	941	JÓZEF	URBANEK	06-09.11.2023	spis z natury	31.10.2023	Roman Czernik	Joanna Zalewska-Monti		Ewa Barańska
11	Magazyn zakładowy nr 24 (materiały BHP)	2482	DANUTA	CZUBALA	04-07.12.2023	spis z natury	30.11.2023	Joanna Zalewska-Monti	Arnold Goliasz		Ewa Barańska
12	Magazyn zakładowy nr 26 (materiały BDO)	941 935	JÓZEF KRYSZYNA	URBANEK ŻOŁNIERZ	03-07.11.2023	spis z natury	31.10.2023	Marek Kicuła	Arnold Goliasz		
13	Magazyn zakładowy Wrocław towary nr 50 (sorty mundur.)	3936 3765	JUSTYNA MONIKA	PRYMAS NAPIÓRKOWSKA	08-12.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Grzegorz Służewski	Roman Czernik	Beata Woch	
14	Magazyn zakładowy Wrocław towary nr 51 (odzież BHP)	3936 3765	JUSTYNA MONIKA	PRYMAS NAPIÓRKOWSKA	08-12.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Grzegorz Służewski	Roman Czernik	Beata Woch	
15	Magazyn zakładowy Wrocław towary nr 52 (e-mundur)	3936 3765	JUSTYNA MONIKA	PRYMAS NAPIÓRKOWSKA	08-12.01.2024	spis z natury	31.12.2023	Służewski	Roman Czernik	Beata Woch	
16	niezależności za wyjątkiem publiczno-prawnych, osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, spornych i wątpliwych	3586	MONIKA	NAUMOWICZ	Termin umożliwiający ujęcie wyników w sprawozdaniu finansowym za rok 2023	potwierdzenie sald	30.12.2023	Krysztyna Żołnierz	Joanna Rokosz		
17	środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych	3586	MONIKA	NAUMOWICZ			31.12.2023	Krysztyna Żołnierz	Joanna Rokosz		
18	rozrachunki	3667	ANNA	KOCZELA			31.12.2023	Krysztyna Żołnierz	Joanna Rokosz		
19	wewnątrzbranżowe należności publiczno-prawne, należności od osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, należności	3169 3586 3667 3740	Pracownicy działu księgowości		Termin umożliwiający ujęcie wyników w sprawozdaniu	weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z	31.12.2023	Krysztyna Żołnierz	Danuta Czubala		

Zakład Usług Leśnych w Bystrzycy Kłodzkiej, ul. Nadbrzeżna 11, 57-500 Bystrzyca Kłodzka
tel.: +48 74 81 10 415 e-mail: zulbystrzyca@wroclaw.lasy.gov.pl; www.zulbystrzyca.wroclaw.lasy.gov.pl



Zakład Usług Leśnych w Bystrzycy Kłodzkiej

100 LAT
1924-2024

	sporne i wątpliwe		finansowym za rok 2023	danyimi wynikającymi z dokumentów	31.12.2023		
20	zobowiązania				31.12.2023		
21	rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne				31.12.2023		
22	inne rozliczenia międzyokresowe				31.12.2023		
23	rezerwy				31.12.2023		
24	kapitał zasobów LP, w tym kapitał aktualizacji				31.12.2023		
25	fundusze specjalne				31.12.2023		
26	rozliczenie wyniku finansowego				31.12.2023		
27	aktywa i pasywa porabilansowe				31.12.2023		
28	środki trwałe w budowie				31.12.2023		Ewa Barańska
29	Czeki, weksle, depozyty, środki pieniężne w kasie	3586	MONIKA	spis z natury	31.12.2023	Danuta Czubala	Ewa Barańska
30	druki ścisłego zarachowania	3586	MONIKA	spis z natury	31.12.2023	Danuta Czubala	Ewa Barańska
31	roboty w toku i materiały w przerobie	Kierownicy budów		spis z natury	31.12.2023	Arnold Goliasz	Joanna Zalewska-Monti
32	materiały odpisane w ciężar kosztów w dniu zakupu i niezużyte do 31.12.2023 r.	wg. osób materialnie odpowiedzialnych		spis z natury	31.12.2023	Beata Woch	

DIREKTOR
Zakładu Usług Leśnych
w Bystrzycy Kłodzkiej
[Signature]
Mikolaj

Zakład Usług Leśnych w Bystrzycy Kłodzkiej, ul. Nadbrzeżna 11, 57-500 Bystrzyca Kłodzka
tel.: +48 74 81 10 415 e-mail: zulbystrzyca@wroclaw.lasy.gov.pl; www.zulbystrzyca.wroclaw.lasy.gov.pl