

✓

✓

- 1) środki trwałe i składniki niskocenne (wyposażenie w ewidencji ilościowej) - wg stanu na 30.11.2023 r., w terminie od 01.12.2023 r. do 06.12.2023 r., zgodnie z harmonogramem spisu, metodą spisu z natury,
- 2) materiały, towary w magazynie – wg stanu na 30.11.2023 r., w terminie od 01.12.2023 r. do 06.12.2023 r., zgodnie z harmonogramem spisu, metodą spisu z natury,
- 3) materiały biurowe, materiały reklamowe, których zakup został odniesiony bezpośrednio w koszty roku 2023, a które nie zostały zużyte w okresie sprawozdawczym – wg stanu na 31.12.2023 r. – w dniu 02.01.2024 r., metodą spisu z natury,
- 4) druki ścisłego zarachowania – wg stanu na 31.12.2023 r. – w terminie od 02.01.2024 r. do 15.01.2024 r., metodą spisu z natury.

- 5) środki trwałe i składniki niskocenne, postawione w stan likwidacji - wg stanu na 31.12.2023 r. – w terminie od 02.01.2024 r. do 05.01.2024 r., metodą spisu z natury;

2. metodą potwierdzenia sald:

- 1) rozrachunki z kontrahentami (należności), rozrachunki wewnątrzinstytucjonalne - wg stanu na 30.11.2023 r. – w terminie od 01.12.2023 r. do 15.01.2024 r., metodą potwierdzenia sald.
- a) przed rozpoczęciem procedury potwierdzenia sald rozrachunków z kontrahentami należy dokonać przeglądu sald, w celu określenia statusu rozrachunków na dzień uzgodnienia, tj. ustalić, czy saldo dotyczy należności nieściągalnej, przedawnionej, spornej, czy należność jest dochodzona na drodze sądowej, w postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- b) do inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald wytypować rozrachunki z kontrahentami (należności) z wyłączeniem: należności spornych i wątpliwych, dochodzonych na drodze sądowej lub w postępowaniu egzekucyjnym w administracji, należności publicznoprawnych oraz należności z pracownikami i emerytami.
- c) w przypadku rozrachunków wewnątrzbranżowych, do potwierdzania przyjąć również salda zerowe.
- d) w przypadku należności z tytułu dostaw i usług, poza zinwentaryzowaniem wszystkich sald niezerowych, należy także poddać inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald te salda zerowe z odbiorcami, dla których obroty w trakcie roku 2023 były równie lub wyższe 10.000,00 zł.
- e) w przypadku należności dotyczących wyłączeń gruntów leśnych z produkcji inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald podlegają wyłącznie salda niezerowe z uwzględnieniem ppkt. b)
- 2) środki pieniężne na rachunkach bankowych - wg stanu na 31.12.2023 r. – w terminie od 02.01.2024 r. do 15.01.2024 r., metodą potwierdzenia sald.
- 3) środki trwałe i składniki niskocenne w obcym użytkowaniu, protokółarne przekazane do użytkowania najemcy sklepu Dobrze z Lasu - inwentaryzacja metodą potwierdzania ich stanu ilościowego i oceny stanu technicznego, wg stanu na 31.12.2023 r., w terminie od 02.01.2024r. do 15.01.2024 r.

3. metodą weryfikacji sald:

- 1) rozrachunki z pracownikami, należności i zobowiązania niepotwierdzone – wg stanu na 31.12.2023 r., w terminie od 02.01.2024 r. do - nie później niż do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego,
2. nakłady na środki trwałe w budowie, wg stanu na 31.12.2023 r. w terminie od 02.01.2024 r. do - nie później niż do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego,
3. wartości niematerialne i prawne – autorskie prawa majątkowe i prawo do dysponowania licencjami programów komputerowych, wg stanu na 31.12.2023 r., w terminie od 02.01.2024r. do - nie później niż do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego,

4. Zobowiązuję osoby materialnie odpowiedzialne do odpowiedniego przygotowania pól spisowych i składników majątkowych do spisu, przygotowanie się do wypełnienia oświadczenia wstępnego oraz uzgodnienie stanów z ewidencją ilościowo-wartościową bądź ilościową.
5. Zawiesza się nieobecności nieplanowane (np. z tytułu wyjazdów terenowych, itp.) wszystkich pracowników materialnie odpowiedzialnych, członków Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej, zespołów spisowych, w dniach, w których będą odbywały się czynności inwentaryzacyjne, przewidziane w harmonogramie spisów.
6. Po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przeprowadzanych metodą spisu z natury i potwierdzeniem sald ale nie później niż do dnia 22.01.2024 r. przewodniczący Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej złoży sprawozdanie końcowe z przebiegu wszystkich inwentaryzacji metodą spisu z natury i potwierdzenia sald jakie miały miejsce w Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Białymstoku w roku 2023.
7. Wyniki inwentaryzacji - rozpatrzone i rozliczone nadwyżki i niedobory, zatwierdzone przez Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych, powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku 2023.
8. Za sprawny, terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych odpowiedzialny jest Przewodniczący Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej.
9. Szczegółowe zasady i sposób wykonania czynności inwentaryzacyjnych określi Główny księgowy Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Białymstoku i Przewodniczący Zakładowej Komisji Inwentaryzacyjnej w trakcie szkolenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



DYREKTOR
Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych
w Białymstoku
mgr inż. Andrzej Józef Nowak