

ZARZĄDZENIE NR 32
DYREKTORA GENERALNEGO LASÓW PAŃSTWOWYCH

z dnia 31 marca 2022 r.

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

EG.0210.2.2022

Na podstawie art. 33 ust.1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach¹ w związku z § 6. Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe² – w wykonaniu zadań Lasów Państwowych, wynikających w szczególności z przepisu art. 50 ust. 3³ ustawy o lasach oraz § 8 ust 1 pkt 3. Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe⁴

mając przy tym na względzie:

art. 51 ust.1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) stanowi, iż Jednostka, w skład której wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, sporządza łączne sprawozdanie finansowe, będące sumą sprawozdania finansowego jednostki i wszystkich jej oddziałów (zakładów)

zarządzam, co następuje

§ 1

1. Wprowadzam obowiązek corocznego badania przez biegłych rewidentów łącznych sprawozdań finansowych regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych (rdLP), sprawozdania finansowego biura 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 podlegały 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 rocznych sprawozdań finansowych jednostek wyszczególnionych w § 1 ust. 2 oraz rocznych sprawozdań finansowych biur regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych i łącznych spr-

wozdań finansowych regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych, wraz z uzyskaniem wyników tego badania w postaci sprawozdania z badania, należy przeprowadzić do 20 marca roku następnego po roku, za który sprawozdania zostały sporządzone.

2. Badanie rocznych sprawozdań finansowych zakładów o zasięgu krajowym, wraz z uzyskaniem wyników tego badania w postaci sprawozdania z badania, 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 wyboru firm audytorskich 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 31 lipca każdego roku przedstawiają dyrektorowi regionalnej dyrekcji Lasów Państwowych do zaakceptowania propozycje wyboru firm audytorskich uprawnionych do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych.

§ 4

1. Dyrektorzy regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych w terminie do 20 października każdego roku przedstawiają Dyrektorowi Generalnemu Lasów Państwowych do zaakceptowania propozycje w zakresie wyboru firm audytorskich uprawnionych do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych biur regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych oraz łącznych sprawozdań finansowych regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych.
2. 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 firm audytorskich uprawnionych do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych.

§ 5

Kierownicy jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, są zobowiązani do dokonywania wyboru firm audytorskich uprawnionych do przeprowadzenia badania rocznych sprawozdań finansowych z uwzględnieniem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z wewnętrznymi procedurami udzielania zamówień nie podlegających ustawie - Prawo zamówień publicznych.

¹ Art. 33. 1. ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (t.j. Dz. U. 2022 poz. 672) stanowi, że „Lasami Państwowymi kieruje Dyrektor Generalny przy pomocy dyrektorów regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych”.

² Statut Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe został nadany zarządzeniem nr 50 Ministra Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa z dnia 18. maja 1994 r.; w § 6. Statutu Lasów Państwowych stanowi, że w wykonaniu zadań określonych przez ustawę (o lasach) oraz przez przepisy wykonawcze do ustawy, a także innych przepisów prawnych Dyrektor Generalny wydaje zarządzenia i decyzje obowiązujące w Lasach Państwowych.

³ Art. 50. 3. ustawy z dnia 28 września 1991 r o lasach stanowi, że „Lasy Państwowe prowadzą rachunkowość według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości”.

⁴ § 8. 1.3. Statutu Lasów Państwowych stanowi, że w wykonaniu zadań określonych przez ustawę (o lasach) oraz innych przepisów prawnych Dyrektor Generalny ustala zasady prowadzenia rachunkowości w Lasach Państwowych.

§ 6

1. Upoważniam dyrektorów regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych do zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych nadzorowanych nadleśnictw i zakładów.
2. Roczne sprawozdania finansowe biur regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych, łączne sprawozdania finansowe regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych oraz roczne sprawozdania finansowe zakładów o zasięgu krajowych podlegają zatwierdzeniu przez Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych po wydaniu postanowienia w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego i podziału zysku Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe przez ministra właściwego ds. środowiska.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za 2022 rok.

§ 8

Traci moc:

Zarządzenie nr 32 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 16 kwietnia 2015 r. w sprawie badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych oraz zatwierdzania rocznych sprawozdań finansowych nadleśnictw i zakładów (EG.0210.1.2015)

**p.o. DYREKTORA GENERALNEGO
LASÓW PAŃSTWOWYCH**
Józef Kubica