

ZARZĄDZENIE Nr 6/2020

WÓJTA GMINY GZY

z dnia 28 stycznia 2020 r.

w sprawie wprowadzenia Instrukcji Inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Gzy.

Na podstawie przepisów art. 4, art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Instrukcję Inwentaryzacyjną w Urzędzie Gminy w Gzach stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Tracą moc przepisy dotyczące Zakładowej Instrukcji Inwentaryzacyjnej zawarte w Zarządzeniu Nr 2/2018 Wójta Gminy Gzy z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Gzy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 r.


Cezary Andrzej Wojciechowski

Spornochi SKARBNIK GMINY
F14

Załącznik do
Zarządzenia Nr 6/2020
Wójta Gminy Gzy
z dnia 28. stycznia 2020

ZAKŁADOWA INSTRUKCJA INWENTARYZACYJNA

1. Postanowienia ogólne

Instrukcja inwentaryzacyjna została opracowana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.)

2. Pojęcie i cel inwentaryzacji

1) Inwentaryzacja to ogół czynności mających na celu okresowe ustalenie lub sprawdzenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki.

2) Celem inwentaryzacji jest ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów jednostki na tej podstawie:

- a) doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym,
- b) rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im mienie,
- c) dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątku jednostki,
- d) przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarowaniu majątkiem jednostki.

3) Inwentaryzacją obejmuje się:

- a) aktywa i pasywa znajdujące się w ewidencji bilansowej lub które powinny być w niej ujęte.
- b) składniki majątkowe ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej,
- c) obce składniki majątkowe.

3. Zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej

- a) Przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej powołuje na stałe Wójt na wniosek Skarbnika. Powinien nim być pracownik na stanowisku kierowniczym, nie może nim jednak być Skarbnik lub inny pracownik Referatu Planowania Budżetu i Finansów, Z-ca Wójta/Sekretarz Gminy oraz pracownik materialnie odpowiedzialny za składniki majątkowe.
- b) Komisję inwentaryzacyjną powołuje Wójt na wniosek Przewodniczącego komisji w składzie co najmniej trzech osób zał. Nr 1 do instrukcji inwentaryzacyjnej. Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej zgłasza do Wójta wnioski o powołanie zespołów spisowych co najmniej dwuosobowych, jedna osoba wchodząca w skład zespołu winna być członkiem komisji zał. Nr 2 do instrukcji inwentaryzacyjnej. W skład zespołu spisowego nie może wchodzić osoba materialnie odpowiedzialna za spisywane w zespole składniki majątkowe oraz osoba prowadząca ewidencję tych składników.

4. Uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej:

- a) Stawianie wniosków w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych oraz w sprawie zmian lub uzupełnień w ich składzie.
- b) Wyznaczanie spośród członków komisji zastępcy przewodniczącego oraz ustalenie zakresów czynności dla członków komisji i zespołów.
- c) Organizowanie prac przygotowawczych do inwentaryzacji rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych w szczególności sprawdzenie czy:

- rzeczowe składniki majątkowe są ocechowane, a w pomieszczeniach, w których się znajdują zostały wywieszane ich aktualne spisy,
- d) Prowadzenia rozliczenia zespołów spisowych z arkuszy spisowych z natury, stanowiących druki ścisłego zarachowania.
- e) Stawianie w uzasadnionych przypadkach wniosków w sprawie:
 - zmiany terminu inwentaryzacji,
 - inwentaryzacji niektórych składników majątku na podstawie obliczeń technicznych lub szacunku,
 - przeprowadzenie spisu w sposób uproszczony, polegający na zastąpieniu:
 - spisu z natury - porównaniem danych ewidencyjnych ze stanem faktycznym.
 - spisu z natury - porównanie danych ewidencyjnych z dokumentacją,
 - pełnego spisu - spisem wrywkowym.
 - przeprowadzenie spisów uzupełniających lub powtórnych,
- f) Powoływanie fachowców do ustalenia stanów faktycznych poprzez obmiar lub szacunek.
- g) Kontrolowanie przygotowań do spisów oraz przebiegu spisów z natury.
- h) Kontrolowanie prawidłowości wypełniania arkuszy spisowych.
- i) Dopilnowanie terminowego złożenia wyjaśnień ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych przez osoby materialnie odpowiedzialne.
- j) Ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i postawienie wniosków w sprawie ich rozliczenia.
- k) Stawianie wniosków w sprawie sposobu zagospodarowania ujawnionych zapasów nadmiernych, zbędnych, niepełnowartościowych oraz w sprawie usprawnienia gospodarki materiałowej.

5. Obowiązki zespołu spisowego

- a) Przeprowadzenie spisu z natury w określonym terminie na wyznaczonym polu spisowym, takie zorganizowanie pracy, aby normalna działalność inwentaryzowanej komórki organizacyjnej nie doznała zakłóceń.
- b) Właściwe zabezpieczenie spisywanych składników.
- c) Terminowe przekazywanie przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych.
- d) Spisanie na oddzielnych arkuszach spisowych majątku zniszczonego, nienadającego się do użytkowania.

6. Obowiązki Skarbnika:

- a) Przeprowadzenie szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.
- b) Ustalenie wartości spisywanych składników majątku oraz ustalenie różnic inwentaryzacyjnych.
- c) Zaopiniowanie wniosków komisji inwentaryzacyjnej w sprawie rozliczenia różnic pod względem formalnym i rachunkowym.
- d) Ujęcie w księgach rachunkowych różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia.
- e) Obciążenia osób odpowiedzialnych materialnie w przypadku uznania niedoborów za nie mieszczące się w granicach norm lub zawinione.

7. Przebieg spisu z natury

- a) Inwentaryzacja materiałów luzem, winna być przeprowadzana przy stanie zerowym, względnie przy możliwie najniższych stanach zapasów. Jeżeli osiągnięcie stanów zerowych nie jest możliwe, inwentaryzacja danych składników winna być przeprowadzona sposobem obmiaru lub przeważenia.
Ilościowy stan rzeczowych składników majątku magazynowych w zwałach (takich jak węgiel, koks, brykiety, miał węglowy, żwir, pospółka, tarcica) określa się na podstawie obliczeń technicznych lub szacunków. Jeżeli ustalony w sposób techniczny lub szacunkowo stan

składników majątku nie różni się od stanu księgowego więcej niż 5% stan księgowy przyjmuje się do rozliczenia jako stan faktyczny.

- b) Przed rozpoczęciem i na czas spisu - kartoteki, rejestry, księgi inwentarzowe należy zabezpieczyć przed możliwością wglądu do nich członkom zespołów spisowych.
- c) Czynności spisowe powinny odbywać się w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej za dane składniki majątkowe.
- d) Wpis do arkusza spisu powinien nastąpić bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistego stanu składnika majątku w sposób umożliwiający osobie materialnie odpowiedzialnej sprawdzenie prawidłowości spisu.
- e) Jeżeli w spisie z natury nie może z ważnych przyczyn brać udział osoba materialnie odpowiedzialna i nie upoważni do tej czynności innej osoby, spis z natury może być przeprowadzony przez co najmniej 3-osobową komisję, wyznaczoną przez Wójta.
- f) Wyniki spisu z natury rzeczowych składników majątku należy umieścić na arkuszach spisu z natury, będących drukami ścisłego zarachowania. Można korzystać z formularzy opracowanych przez jednostkę załącznik Nr 3 lub z formularzy dostępnych w sprzedaży. Zespoły spisowe wypełniają wszystkie wiersze i rubryki z wyjątkiem rubryk "cena" i "wartość" oraz podpisują arkusze i przedkładają do podpisania we właściwych miejscach osobom materialnie odpowiedzialnym. Arkusze spisu z natury oraz materiały pomocnicze używane przy ustalaniu ilości są dowodami księgowymi i muszą być wypełniane w sposób przewidziany dla dowodów księgowych. Niedopuszczalne jest więc przerabianie cyfr lub treści, wymazywanie, wskrobywanie itp., niedozwolone poprawki, jak też wypełnianie zwykłym ołówkiem. Niewłaściwe zapisy należy poprawiać przez przekreślenie liczby lub treści nieprawidłowej; wpisanie powyżej lub obok zapisu prawidłowego podpisu członka zespołu spisowego i wpisanie daty dokonania poprawki.
- g) Bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy należy wpisać "Spis zakończono na pozycji nr".
- h) Arkusze spisowe z natury sporządza się w 2 egzemplarzach, a przy inwentaryzacji zdawczo - odbiorczej w 3 egzemplarzach. Oryginał otrzymuje księgowość za pośrednictwem przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, a kopię osoba materialnie odpowiedzialna.
- i) Na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu:
 - środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych typu wyposażenie,
 - środki trwałe obce,
 - materiałów ewidencjonowanych w układzie ilościowo - wartościowym,
 - pozostałych materiałów,
 - środki trwałe w budowie,
 - produkcja w toku produkcji,
 - produkty gotowe,
- j) Nie wolno spisywać na jednym arkuszu składników majątkowych powierzonych różnym osobom materialnie odpowiedzialnym.
- k) Przy składnikach niepełnowartościowych należy podać w uwagach procent utraty wartości.
- l) Po zakończeniu spisu z natury zespół spisowy składa przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdanie zawierające:
 - rozliczenie z pobranych arkuszy spisu z natury,
 - informacje o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach w gospodarce (podlegającymi spisowi) składnikami majątkowymi.

Wzór sprawozdania stanowi załącznik Nr 4 do instrukcji inwentaryzacyjnej. Sprawozdanie sporządza się w 2 egzemplarzach.

Pracownik materialnie odpowiedzialny składa oświadczenie o prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji – załącznik. Nr 5 do instrukcji inwentaryzacyjnej.

8. Wycena spisu z natury i ustalenie różnic inwentaryzacyjnych

- a) Po otrzymaniu spisu z natury dział księgowości dokonuje wyceny spisanych składników majątku oraz porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku ustalonych w toku spisu z natury z ilością i wartością tych składników wynikającą z ewidencji księgowej. Przy wycenie spisanych składników majątku stosuje się zasady określone w ustawie o rachunkowości.
- b) Jeżeli stan rzeczywisty ustalony w drodze spisu z natury jest niższy od stanu ewidencyjnego wynikającego z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, powstaje niedobór, w sytuacji odwrotnej powstaje nadwyżka.
- c) Różnice inwentaryzacyjne ujmuje się w "Zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych" załącznik Nr 6 do instrukcji inwentaryzacyjnej.
- d) Różnice inwentaryzacyjne należy ująć w zestawieniach różnic sporządzonych w sposób umożliwiający ustalenie łącznej sumy różnic inwentaryzacyjnych z podziałem według poszczególnych kont syntetycznych oraz według osób materialnie odpowiedzialnych, powiązanie poszczególnych pozycji zestawienia różnic z pozycjami arkuszy spisu z natury.

9. Weryfikacja Różnic inwentaryzacyjnych

- a) Wyniki wyceny i rozliczenia spisu z natury w formie zestawień różnic inwentaryzacyjnych przekazywane są przez skarbnika przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.
- b) W celu ustalenia przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej przeprowadza postępowanie weryfikacyjne.
- c) W trakcie prac weryfikacyjnych komisja inwentaryzacyjna ma prawo żądać od osoby materialnie odpowiedzialnej złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych.
- d) Komisja inwentaryzacyjna przy weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych może korzystać z pomocy rzeczoznawców z danej dziedziny, specjalistów jednostki oraz skarbnika.
- e) Rezultatem zakończonego postępowania inwentaryzacyjnego powinien być protokół, w którym komisja inwentaryzacyjna przedstawia umotywowane wnioski co do sposobu rozliczenia niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych.
- f) Zaopiniowany przez skarbnika protokół weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych podlega zatwierdzeniu przez kierownika jednostki.

10. Rozliczenie spisu z natury w księgach rachunkowych

- a) Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadł termin realizacji.
- b) Rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych następuje na podstawie zatwierdzonego przez kierownika jednostki protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych załącznik Nr 7 instrukcji inwentaryzacyjnej.
- c) Przy rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych oraz rozpatrywaniu niedoborów, szkód i nadwyżek, obowiązują przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

11. Inwentaryzacja w drodze uzgodnienia sald

- a) W drodze uzgodnienia sald inwentaryzuje się środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty, należności oraz powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe.
- b) Nie wymagają pisemnego uzgodnienia sald:
 - należności sporne i wątpliwe,
 - należności i zobowiązania wobec kontrahentów, w tym osób fizycznych, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - rozrachunki z pracownikami,
 - drobne należności i zobowiązania, w przypadku których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści,

- rozrachunki publiczno-prawne.
- c) Inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald dokonuje dział księgowości.
- d) Formy uzgodnienia sald mogą być:
 - pisemne – przy wykorzystaniu formularzy dostępnych w sprzedaży, formularzy opracowanych przez jednostkę oraz wydruków komputerowych,
 - faksowe – przesyłając specyfikację sald z prośbą potwierdzenia drogą faksową.
 - telefoniczne – dokonując uzgodnienia sald z kontrahentem drogą telefoniczną, sporządzając jednocześnie krótką notatkę z przeprowadzonych uzgodnień.
- e) Z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald sporządza się protokół według wzoru zgodnie z załącznikiem nr 8 do instrukcji inwentaryzacyjnej.

12. Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald

- a) Aktywa i pasywa, które nie mogą być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub uzgodnienia salda, podlegają inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald.
- b) W drodze weryfikacji sald inwentaryzuje się między innymi grunty i środki trwale trudno dostępne oglądowi, wartości niematerialne i prawne, należności i zobowiązania z pracownikami oraz publiczno-prawne i inne.
- c) Celem inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione.
- d) Inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald dokonuje dział księgowości we współpracy z właściwymi służbami jednostki, np. służbami technicznymi w zakresie weryfikacji salda inwestycji rozpoczętych.
- e) Dział księgowości z przeprowadzonej weryfikacji sald sporządza protokół weryfikacji aktywów i pasywów.
- f) Ujawnione w toku weryfikacji sald różnice (nieprawidłowości i rozbieżności) między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.


Cezary Andrzej Wojciechowski

ZARZĄDZENIE NR

Kierownika jednostki

z dnia

w sprawie powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), w związku z zakładową instrukcją inwentaryzacyjną, zarządzam co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia terminowej i poprawnej inwentaryzacji materiałów, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu powołuję Stałą Komisję Inwentaryzacyjną w składzie:

Przewodniczący –

Członek Komisji (Z-ca Przewodniczącego Komisji) –

Członek Komisji –

Członek Komisji –

§ 2. Szczegółowe zadania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej określa Instrukcja dotycząca Inwentaryzacji Aktywów i Pasywów.

§ 3. Zobowiązuję Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej do bieżącego informowania mnie o stanie prowadzonych w Urzędzie Gminy Gzy prac inwentaryzacyjnych. O ewentualnych trudnościach należy informować mnie bezzwłocznie.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Cezary Andrzej Wojciechowski

ZARZĄDZENIE NR

Kierownika jednostki

z dnia

w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

Na podstawie art. 26 i art. 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) w związku z załączoną instrukcją inwentaryzacyjną, zarządzam co następuje:

§ 1.1. Przeprowadzić okresową inwentaryzację w drodze spisu z natury składników majątkowych w Urzędzie Gminy Gzy.

Rodzaj spisywanych składników:

- a)
- b)
- c)

2. Inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od dnia

§ 2. Do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych powołuję zespół w składzie:

- 1) – przewodnicząca
- 2) – członek
- 3) – członek

§ 3. Zespół Spisowy zobowiązuje się do:

- 1) Przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych.
- 2) Przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania zawartych w instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 4.1. Przeprowadzić okresową inwentaryzację metodą uzgodnienia sald w zakresie

- 1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- 2) zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji komunalnych,
- 3) należności z kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe,
- 4) własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom.

2. Inwentaryzację metodą uzgodnienia sald należy przeprowadzić według stanu na dzień w terminie do:

3. Inwentaryzację w drodze uzgodnienia sald przeprowadzą następujący pracownicy.....

§ 5. 1. Przeprowadzić inwentaryzację weryfikacji sald kont pozostałych składników aktywów i pasywów, które nie będą inwentaryzowane w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald.

2. Inwentaryzację metodą weryfikacji sald kont należy przeprowadzić według stanu na dzień w terminie do:

3. Inwentaryzację w drodze weryfikacji sald kont przeprowadzą następujący pracownicy.....

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Cezary Andrzej Wojciechowski

Ogółem wartość				

Podpis osoby materialnie odpowiedzialnej.....

Wycenił

Podpis

Sprawdził

Podpis

Skład komisji inwentaryzacyjnej

Imię i nazwisko podpis

Przewodniczący

Członkowie

.....

.....

.....



Cezary Andrzej Wojciechowski

Wzór sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji

**SPRAWOZDANIE OPISOWE Z PRZEBIEGU
SPISU Z NATURY**

Zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia..... Nr.....

z dnia..... w następującym składzie osobowym:

1) przewodniczący

2) członek

3) członek

wykonał w dniuopisane w niniejszym sprawozdaniu czynności przy sporządzaniu
spisu z natury:

a) nazwa obiektu i oznaczenie inwentaryzowanych pomieszczeń

.....

.....

b) rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych.....

.....

.....

c) osoba materialnie odpowiedzialna.....

1. Inwentaryzacyjne składniki majątkowe podległe inwentaryzacji zostały spisane na arkuszach

spisu z natury:

od nr.....do nr..... liczba pozycji.....

od nr.....do nr.....liczba pozycji.....

od nr.....do nr..... liczba pozycji.....

2. W wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń

.....
.....

stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podległe inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach

spisów z natury, a stan pomieszczeń jest następujący:

a) liczba zamykanych otworów /drzwi, okien/:

rodzaj.....liczba.....

rodzaj.....liczba.....

oraz sposób ich zabezpieczenia (zamki, kraty, sygnalizacja)-wymienić.....

.....

b) sposób przechowywania i zabezpieczenia kluczy od pomieszczeń:.....

.....

c) środki zabezpieczenia przeciwpożarowego i ich stan:.....

.....

3. Stwierdzono w czasie dokonywania spisu z natury następujące usterki i nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia przechowywanego mienia oraz w zakresie magazynowania i konserwacji

.....

.....

.....

.....

4. W celu pełnego zabezpieczenia przechowywanego mienia potrzebne są następujące środki zabezpieczające

.....

.....

5. Na jakie trudności napotykał zespół spisowy w czasie dokonywania spisu z natury:.....

.....

.....

.....

6. Inne uwagi osób uczestniczących przy czynnościach sporządzania spisu z natury.....

.....
.....
.....
.....

7. Rozliczenie pobranych arkuszy spisowych:

Pobrane arkusze

Arkusze wykorzystane

Arkusze zwrócone

.....dnia.....

Podpis członków zespołu spisowego

.....
.....
.....


Człony Andrzej Wojciechowski

Wzór oświadczenia o prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji

.....
/ nazwisko i imię /

.....
/ funkcja /

.....dnia.....

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że dokonany w czasie od dnia r. do dnia
w spis z natury
..... został przeprowadzony prawidłowo i objął
wszystkie składniki majątkowe za których stan i całość odpowiadam materialnie.

W związku z przeprowadzonym spisem inwentaryzacyjnym nie zgłaszam do prac Zespołu
Spisowego zastrzeżeń.

.....
(podpis osoby materialnie odpowiedzialnej)

Wzór zestawienia zbiorczego różnic inwentaryzacyjnych

ZESTAWIENIE RÓŻNIC INWENTARYZACYJNYCH

Dla

Lp	Nr ar kusza Pozycja	Symbol	Nazwa	Cena roz-licz.	J.M.	Ilość			Wartość			Różnice do księgowania na kontach		
						Ewid.	In- went.	Ró- żnice	Ewid	Inwe nt	Różnica		Dt	Ct
											Niedo- bory	Nad- wy- żki		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

..... dnia

Podpisy

.....

.....

.....

.....

.....

.....
pieczęta jednostki

**PROTOKÓŁ ROZLICZEŃ WYNIKÓW INWENTARYZACJI
I DOCHODZEŃ W SPRAWIE RÓŻNIC INWENTARYZACYJNYCH**

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

1) Przewodniczący

/ imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe /

2) Członek

3) Członek

4) Członek

na posiedzeniu w dniu....., dotyczącym inwentaryzacji w

.....w dniach arkusze spisu z naturydokonała następującego rozliczenia:

a) nazwa obiektu i oznaczenia pomieszczenia.....
.....

b) rodzaj składnika majątkowego

c) osoba materialnie odpowiedzialna

d) rozliczenie obejmuje okres od do

I. Rozliczenie wyników inwentaryzacji.

1) według załącznika nr

II. Rozliczenie wyników inwentaryzacji innych składników majątkowych niż w pkt I

według zestawienia różnic inwentaryzacyjnych:

wartość:

- 1) ogółem niedoboryzł
- 2) ogółem nadwyżkizł

**III. Komisja inwentaryzacyjna - po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego,
ustalila co następuje:**

1)

.....

.....

.....

2) Ocenia następująco powstanie przyczyn wyszczególnionych powyżej niedoborów oraz nadwyżek:

.....

.....

.....

3) Zdaniem komisji inwentaryzacyjnej stwierdzone niedobory należy kwalifikować jako:

- a) niezawinione i spisać w ciężar kosztów lub strat nadzwyczajnych,
- b) zawinione, obciążyć ich wartością osoby odpowiedzialne:

.....

.....

.....

.....dnia.....

Podpis członków
komisji inwentaryzacyjnej

1/.....

2/.....

3/.....

4/.....

IV. Opinia prawna radcy prawnego.....w

.....

.....
.....
.....
.....
.....

Data.....

Podpis.....

V. Opinia Skarbnika - w okresie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej obejmującej badanie rzetelności i prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

.....
.....
.....
.....
.....

Data

Podpis

VI. Decyzja Kierownika Jednostki

1) Niedobory nadzwyczajne (straty) wskazane w niniejszym protokole powstały (nie powstały) skutkiem czynu noszącego znamiona przestępstwa.

Zawiadomiono organa powołane do ścigania przestępstw

Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji nadwyżki przyjęte zostały na stan i zaewidencjonowane w trybie przewidzianym w ZPK.

Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory nadzwyczajne za zawinione, obciążyć ich wartościązł.i dochodzić roszczeń z tego tytułu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.

a) Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory nadzwyczajne za niezawinione i spisać ich wartość w kwocie.....zł. w ciężar strat.

..... dnia.....

Podpis

**Protokół z inwentaryzacji
przeprowadzonej w drodze potwierdzenia sald
z dnia**

Zespół działający na podstawie Zarządzenia Nr z dnia
w następującym składzie osobowym:

1.
2.
3.

w okresie od do przeprowadził
inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald.

Inwentaryzacja dotyczyła :

1. Należności z kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe:
 - 1.1 Należności z kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe na dzień
Saldo należności z kontrahentami prowadzącymi księgi rachunkowe na dzień
Wynosi:.....(słownie.....)
 2. Środków pieniężnych na rachunkach bankowych
 - 2.1 Saldo rachunków Gminy Gzy w na dzień
(nazwa banku)
wynosi(słownie.....)
Saldo zostało potwierdzone przez
 - 2.2 Saldo rachunków Urzędu Gminy w Gzach w na dzień
wynosi(słownie.....)
Saldo zostało potwierdzone przez
 - 2.3 Ogółem środki pieniężne na rachunkach bankowych:(słownie:.....)
3. Zobowiązań
 - 3.1 Saldo zobowiązań Gminy Gzy z tytułu pożyczek zaciągniętych przez Gminę Gzy na dzieńwynosi.....(słownie:.....)
Saldo zostało potwierdzone przez
 - 3.2 Saldo zobowiązań z tytułu kredytów zaciągniętych przez Gminę Gzy na dzieńwynosi.....(słownie:.....)
Saldo zostało potwierdzone przez
 - 3.3 Saldo zobowiązań z tytułu wyemitowanych przez Gminę Gzy obligacji na dzieńwynosi.....(słownie:.....)
Saldo zostało potwierdzone przez
 - 3.4 Zobowiązania długoterminowe z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów
wynoszą:.....(słownie:.....)
Saldo zostało potwierdzone przez
 - 3.5 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów wynoszą:.....(słownie:.....)

Razem zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów wynoszą.....(słownie.....)

Saldo zostało potwierdzone przez

3.6 Saldo zobowiązań z tytułu odsetek od wyemitowanych przez Gminę Gzy obligacji oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów na

dzień.....wynosi:.....(słownie:.....)

Saldo zostało potwierdzone przez

Razem zobowiązania według kwoty wymagalnej do zapłaty na dzień wynoszą(słownie:.....)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

PODPISY

Członków zespołu :

1.

2.

3.

WÓJT
Czesny Andrzej Wroblewski

Załącznik nr 9

do instrukcji inwentaryzacyjnej

Protokół weryfikacji

sald kont

z dnia

Zespół działający na podstawie Zarządzenia Nr z dnia

..... w następującym składzie osobowym:

1.
2.
3.

w dniu zweryfikował **saldo konta**

„.....”

i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest realne i poprawnie ustalone.

Saldo obejmuje:

- a)- wartość zł
- b)- wartość zł

Razem saldo kontawynosi
.....zł

PODPISY

Członków zespołu:

1.
2.
3.


Cezary Andrzej Wojciechowski

Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnych składników aktywów i pasywów
na dzień

Załącznik nr 10 do instrukcji
inwentaryzacyjnej

Symbol konta	Nazwa konta	Salda ustalone w drodze spisu z natury		Salda ustalone przez potwierdzenie		Salda ustalone drogą weryfikacji		Razem ustalone salda	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
011	Środki trwałe								
013	Pozostałe środki trwałe								
014	Zbiory biblioteczne								
020	Wartości niematerialne i prawne								
071	Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych								
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych								
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)								
130	Rachunki bieżące jednostek budżetowych								
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia								
139	Inne rachunki bankowe								
141	Środki pieniężne w drodze								
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami								
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych								
222	Rozliczenie dochodów budżetowych								
223	Rozliczenie wydatków budżetowych								
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich								
225	Rozrachunki z budżetami								
226	Długoterminowe należności budżetowe								
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne								
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń								
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami								
240	Pozostałe rozrachunki								
245	Wpływy do wyjaśnienia								
290	Odpisy aktualizujące należności								
310	Materiały								
640	Rozliczenie międzyokresowe kosztów								
800	Fundusz jednostki								
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje								
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów								
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych								
860	Wynik finansowy								
Ogółem aktywa:									

Sporządził:

Główny księgowy

Kierownik jednostki

....., dnia

.....

.....

WOJT
2017