

Wzór protokołu z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych

Protokół z rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

- przewodniczący.....
- członek
- członek
- członek

na posiedzeniu w dniu dotyczącym rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych
wykazanych w zestawieniu (arkuszu)

..... na podstawie spisu z natury obejmującego:

- obiekt
- rodzaj składnika(ków) majątkowych
- okres od do
- osoba materialnie odpowiedzialna ustaliła co następuje.

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie (w załączeniu)

Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego komisja stwierdza, że:

- 1) przyczyny niedoborów zawinionych są następujące;
w związku z czym należy obciążyć ich kwotą osoby odpowiedzialne
- 2) jako niedobory niezawinione obciążające
..... należy uznać niedobory na kwotę
- 3) nadwyżkę w kwocie należy potraktować jako
- 4) kompensatą należy objąć niedobór na
kwotę i pokryć go nadwyżką
w wysokości

Podpisy członków Komisji inwentaryzacyjnej

.....

Opinia prawna radcy prawnego

.....

Data Podpis

Opinia głównego księgowego o prawidłowości przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji

Data Podpis

A. Decyzja kierownika jednostki

- 1) Różnice inwentaryzacyjne noszą (nie noszą) znamion przestępstwa.
Powiadomiono organy ścigania pismem z dnia
- 2) Niedoborami zawinionymi należy obciążyć
- 3) Niedobory niezawinione należy zaliczyć
- 4) Superatę należy odnieść
- 5) Kompensatą należy objąć

Data Podpis

SPRAWOZDANIE Z INWENTARYZACJI ZAKOŃCZONEJ I ROZLICZONEJ

B. Komisja Inwentaryzacyjna składa sprawozdanie z wykonania Zarządzenia Prezesa PIIB nr z dn., przedkładając w załączeniu całą dokumentację z inwentaryzacji przeprowadzonej w

(nazwa i adres placówki)

w czasie od do wraz z wyceną i końcowym rozliczeniem.

C. Inwentaryzacja była przeprowadzona metodą wg techniki ustalając stan faktyczny składników majątkowych nadzień odpowiednio:

<u>rodzaj składników</u>	<u>dokumentacja</u>	<u>wartość</u>
1) składniki pełnowartościowe		
a).....	ark..... str.....zł.....gr
b).....	ark..... str.....zł.....gr
c).....	ark..... str.....zł.....gr
2) składniki niepełnowartościowe		
a).....	ark..... str.....zł.....gr
b).....	ark..... str.....zł.....gr
c).....	ark..... str.....zł.....gr
3) gotówka w kasie (protokół inwent. kasy)		
4) inne składniki		
a).....	ark..... str.....zł.....gr
b).....	ark..... str.....zł.....gr

D. Końcowe rozliczenie (wyliczenie) wykazało:

(wynik zerowy, a więc zgodność stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym; ew. wynik ujemny, czyli niedobór, ew. wynik dodatni, czyli superate)

E. W rozliczeniu (wyliczeniu) końcowym uwzględniono:

- ubytki naturalne,
- ubytki nadzwyczajne,
- protokoły szkodowe,
- kompensaty.

F. Komisja dokonała pełnej wyceny spisanych składników rzeczowych, stosując ceny:

G. Komisja Inwentaryzacyjna stwierdza, że wszystkie składniki majątkowe, podlegające inwentaryzacji wg zarządzenia, zostały policzone, zmierzone, zważone, co ujęto w całości w arkuszach spisu z natury i protokołach, załączonych do niniejszego sprawozdania.

H. Uwagi Komisji do stanu zabezpieczenia majątku, dokumentacji w placówce inwentaryzowanej, sposobu magazynowania, składowania i konserwacji,

sprawności narzędzi i przyrządów pomiarowych:

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

I. Wnioski poinwentaryzacyjne:

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

Załączniki:

- a) Arkusze spisowe
od nr do nr
- b) Protokół invent. kasy
- c) Protokoły szkodowe
- d) Oświadczenia osób mat. odpow.
- e) Rozliczenie końcowe
- f)

Podpisy
Komisji Inwentaryzacyjnej

- 1)
(imię, nazwisko i podpis)
- 2)
(imię, nazwisko i podpis)
- 3)
(imię, nazwisko i podpis)

DECYZJA POINWENTARYZACYJNA

Punkt 1.

Zatwierdzam rozliczenie końcowe (ostateczne) sporządzone w dniu

przez
(imię i nazwisko oraz stanowisko pracy)

dotyczące:
(nazwa i adres placówki)

za okres od do i stanowiące
wyliczenie z powierzonego majątku osoby (osób) materialnie odpowiedzialnej (-nych):

- 1) Pan (i)
- 2) Pan (i)

(nazwiska, imiona i stanowiska pracy)

Zamykające się wynikiem..... w
kwocie..... złotych.

Punkt 2.

Po rozpatrzeniu całej dokumentacji inwentaryzacyjnej i księgowej, raportu (sprawozdania),
opinii i wniosków

(Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, Komisji prowadzącej inwentaryzację placówki,
głównego księgowego i radcy prawnego)

postanawiam

1) uznać niedobór w kwocie zł jako:

a) nie zawiniony i spisać w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych
firmy

b) zawiniony i obciążyć ww. osobę (osoby) materialnie odpowiedzialną (-ne),
w częściach współodpowiedzialności, określonej w umowie z dnia
tj.:

1. Pan(i).....%, czyli..... zł

2. Pan(i).....%, czyli..... zł

c) uznać nadwyżkę w kwocie zł jako nie zawinioną (zawinioną) i zaliczyć
na dobro firmy

d) uznać szkodę w mieniu w kwocie zł na składnikach majątkowych
spisanych jako:

(niepełnowartościowe, uszkodzone, zepsute, zbędne, itd.)

za niezawinioną (zawinioną) i postąpić z nimi w sposób jak niżej:

(np. obniżyć cenę, wyprzedać, zniszczyć komisyjnie)

spisując w pozostałe koszty operacyjne (lub w straty nadzwyczajne, jeżeli szkoda miała
przyczynę losową).

Punkt 3.

W związku z dokonaniem rozliczenia postanawiam ponadto:

- 1)
- 2)

3)

Punkt 4.

Postanowienia dotyczące ochrony majątku i innych spraw podniesionych w dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz w raporcie (sprawozdaniu):

1)

2)

3)

..... dnia.....

(miejsowość)

Prezes PIIB

.....

(pieczęć i podpis)