

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 31 grudnia 2014 r.

W sprawie ustalenia wzorów dokumentacji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy
Dąbrowa Biskupia.

§ 1

na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.Nr 121, poz. 571 z późniejszymi zmianami),

wprowadza się do stosowania w Urzędzie Gminy wzory dokumentacji inwentaryzacyjnej:

Załącznik nr 1 - Arkusz spisu z natury

Załącznik nr 2 - oświadczenie osoby odpowiedzialnej materialnie

Załącznik nr 3 - Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury

Załącznik nr 4 - Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych

Załącznik nr 5 - Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych

Załącznik nr 6 - Protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji

Załącznik nr 7 - sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu spisu z natury

Załącznik nr 8 - protokół likwidacji środka trwałego

Załącznik nr 9 - protokół likwidacji środka trwałego

Załącznik nr 10 - harmonogram inwentaryzacji

Załącznik nr 11 - protokół z inwentaryzacji kasy.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się skarbnikowi gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY

Roman Wieczorek

Lp.	KTM – symbol indeksu	Nazwa (określenie) przedmiotu spisywanego	J.m.	Ilość stwierdzona	Cena	Wartość	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8

Podpis osoby materialnie odpowiedzialnej
.....

(podpis)

Wycenił
(Imię i nazwisko) (podpis)

Skład Komisji Inwentaryzacyjnej

Przewodniczący.....
(Imię i nazwisko) (podpis)

Członkowie
.....

Sprawdził.....

O Ś W I A D C Z E N I E

Ja niżej podpisany/a/, jako osoba materialnie odpowiedzialna za powierzone składniki majątkowe w

należące do Gminy Dąbrowa Biskupia oświadczam:

I. Wszystkie dowody rachunkowe przychodowe i rozchodowe dotyczące powierzonych mi składników majątkowych zostały przekazane do księgowości.

Dąbrowa Biskupia, dnia

Oświadczam, że wszystkie dowody przychodowe i rozchodowe zostały ujęte w ewidencji.

Dąbrowa Biskupia, dnia

SPRAWOZDANIE OPISOWE
Z PRZEBIEGU SPISU Z NATURY

Zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia wewnętrznego nr
Wójta Gminy z dnia w następującym składzie osobowym :

1. Przewodniczący -
2. członek -
3. członek -

Wykonał w dniu Opisane w niniejszym sprawozdaniu czynności przy
sporządzeniu spisu z natury w :

- a) nazwa obiektu
- b) rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych
- c) osoba materialnie odpowiedzialna

1. Inwentaryzowane składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury:
Nrliczba pozycji
Nrliczba pozycji
2. w wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń

stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte
w arkuszach spisów z natury, a stan pomieszczeń jest następujący:

- a) liczba zamykanych otworów (drzwi, okien)
rodzaj Liczba
- oraz sposób ich zabezpieczenia (zamki, kraty, sygnalizacja)
- b) sposób przechowywania i zabezpieczania kluczy do pomieszczeń :
- c) środki zabezpieczenia przeciwpożarowego i ich stan:

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

4. w celu pełnego zabezpieczenia przechowywanego mienia potrzebne są następujące
środki

zabezpieczające:.....

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

.....

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

.....

.....

....., dnia

Podpisy członków
Zespołu spisowego

.....

.....

.....

Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych

Komisja inwentaryzacyjna w składzie :

- 1. Przewodniczący -
- 2. Członek -
- 3. Członek -

na posiedzeniu w dniu dotyczącym inwentaryzacji składników majątkowych

..... w dniach od do

arkusz spisowy z natury nr, dokonała następującego rozliczenia :

- a) nazwa obiektu i oznaczenie pomieszczenia
- b) rodzaj składnika majątkowego :
- c) osoba materialnie odpowiedzialna :
- d) rozliczenie obejmuje okres od do

I. Rozliczenie wyników inwentaryzacji spisu z natury

II. Rozliczenie wyników inwentaryzacji innych składników majątkowych niż w pkt. I według zestawienia różnic inwentaryzacyjnych:

Wartość :

- 1) niedobory zł
- 2) ogółem superaty zł

III. 1. Komisja inwentaryzacyjna – po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, ustala co następuje:

.....
.....

2. Ocenia następująco powstanie przyczyn wyszczególnionych powyżej niedoborów – superat:.....

.....
.....

3. Zdaniem komisji inwentaryzacyjnej stwierdzone niedobory–superaty należy zakwalifikować jako:

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

Dąbrowa Biskupia, dnia

podpisy członków komisji
Inwentaryzacyjnej

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

Opinia głównego księgowego

.....
.....

Data

Podpis.....

IV. Decyzja Wójta Gminy

1. Niedobory wskazane w niniejszym protokole powstały (nie powstały) skutkiem czynu noszącego znamiona przestępstwa.
Zawiadomiono organa powołane do ścigania przestępstw
.....
2. Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji superaty przyjęte zostały na stan i zaewidencjonowane
3. Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory za zawinione i obciążyć ich wartością zł Pana /Panią/
..... i dochodzić roszczeń z tego tytułu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
4. Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory za niezawinione i spisać ich wartość w kwocie zł. w ciężar strat Urzędu.

Dąbrowa Biskupia, dnia

Podpis

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych na dzień

Lp.	Nr i pozycja arkusza spisowego	Nazwa składnika	Jednostka miary	Cena	Stan faktyczny w dniu spisu	Stan księgowy w dniu spisu	Różnice inwentaryzacyjne	
							Niedobory	Nadwyżki
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej

.....

.....

.....

Protokół komisji inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji
na dzień

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

1. – Przewodniczący
2. – członek
3. – członek

na posiedzeniu w dniu roku w sprawie weryfikacji rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie inwentaryzacji w dniach składników majątku jednostki Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia spisanych na arkuszach od nr do nr, po rozpatrzeniu wyjaśnień oraz innych okoliczności mogących mieć wpływ na zaistniałe różnice ustaliła co następuje:

1. Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych zawiera załączone zestawienie.

2. Ogółem stwierdzono:

- niedobory w kwocie zł
- nadwyżki w kwocie zł
- szkody w kwocie zł

3. Zgodnie z postępowaniem wyjaśniającym, przyczyny powyższych różnic były następujące:
.....

4. Ocena przygotowania i przebiegu inwentaryzacji:
.....

5. Wnioski w zakresie zabezpieczenia składników majątkowych:
.....

8. Inne uwagi i wnioski:
.....

Opinia głównego księgowego

Podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej:

1.
2.
3.

Zatwierdzam

.....

(data)

.....

(podpis)

**SPRAWOZDANIE KOMISJI INWENTARYZACYJNEJ
Z PRZEBIEGU SPISU Z NATURY**

Załącznik Nr 7

Komisja inwentaryzacyjna składa sprawozdanie z wykonania Zarządzenia Nr Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia przedkładając w załączeniu całą dokumentację z inwentaryzacji.

I. Skład Komisji :

Przewodniczący :
Członek :
Członek :

II. Spis z natury nastąpił w dniach

III. Przedmiot spisu : przedmiotem spisu były wszystkie składniki będące
.....
.....

- 1) metodą spisu z natury :
- środki pieniężne w kasie,
 - środki trwałe,
 - pozostałe środki trwałe
 - wartości niematerialne i prawne,
 - materiały i zapasy,
- 2) poprzez weryfikację:
- środki na rachunkach bankowych,
 - grunty.

IV. Stwierdzone różnice :

.....
.....

V. Uwagi i spostrzeżenia o przygotowaniu jednostki do spisu :

.....
.....

VI. Realizacja harmonogramu czynności inwentaryzacyjnych, a w szczególności opóźnienia w spisach i innych czynnościach oraz ich przyczyny, podjęte działania dyscyplinujące :

.....

VII. Trudności w sprawnym przebiegu spisów (przyczyny obiektywne i subiektywne)

.....

VIII. Wnioski komisji inwentaryzacyjnej na przyszłość – do realizacji podczas następnych spisów :

Data :

.....
(Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej)

Zatwierdzam :

.....
(Wójt Gminy)

PROTOKÓŁ

Sporządzony w dniu roku w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej przez Komisję ds. likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych na okoliczność likwidacji sprzętu.

Komisja w składzie:

1. - Przewodnicząca
2. - Członek
3. - Członek

Powołana zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia nr z dnia roku, dokonała likwidacji niżej wymienionego sprzętu.

Lp.	Nazwa	j.m.	ilość	cena	Uwagi
RAZEM					

WYJAŚNIENIE PRZYCZYŃ LIKWIDACJI

.....

Zatwierdzam

Podpisy komisji

1.
2.
3.

Podpisy Komisji

- 1/.....
- 2/.....
- 3/.....

Decyzja kierownika jednostki:
Zatwierdzam likwidację

.....
.....

.....

HARMONOGRAM I TERMINARZ INWENTARYZACJI NA ROK 2014

L.P.	CZYNNOŚĆ	ETAP INWENTARYZACJI	TERMIN	OSOBA ODPOWIEDZIALNA
1	Powołanie komisji inwentaryzacyjnej	Przygotowawczy		Kierownik jednostki
2	Powołanie zespołów spisowych	Przygotowawczy		Kierownik jednostki
3	Przeszkolenie członków komisji inwentaryzacyjnej			Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
4	Przeszkolenie zespołów spisowych	Przygotowawczy		Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
5	Przygotowanie pola spisowego	Przygotowawczy		Osoba odpowiedzialna materialnie
6	Przygotowanie dokumentów inwentaryzacyjnych	Przygotowawczy		Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
7	Spis z natury	Właściwy		Członkowie zespołów spisowych
8	Wycena spisanych składników majątkowych	Właściwy		Pracownik księgowości
9	Inwentaryzacja drodze uzgodnienia sald	Właściwy		Pracownik księgowości
10	Inwentaryzacja w drodze porównania z dokumentacją księgową	Właściwy		Pracownik księgowości
11	Protokół różnic inwentaryzacyjnych	Opracowanie wyników		Członkowie komisji inwentaryzacyjnej
12	Wyjaśnienie przyczyn różnicowych	Opracowanie wyników		Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
13	Protokół rozliczenia różnic	Sformułowanie wniosków		Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej
14	Podjęcie decyzji w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	Sformułowanie wniosków		Kierownik jednostki
15	Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenie w księgach rachunkowych	Realizacja wniosków		Pracownik księgowości

Dąbrowa Biskupia, dnia.....

PROTOKÓŁ Z INWENTARYZACJI KASY

przeprowadzonej w od godz.....do godz..... przez zespół spisowy w składzie:
(data)

- 1)
- 2)
- 3)

działający na podstawie

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności kasjera

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono:

- 1) stan gotówki:
 - a) faktyczny stan gotówki w kasie – według załączonej specyfikacji (banknoty, bilon) zł
 - b) stan gotówki według ostatniego raportu kasowego nrz
zł (data)
 - c) różnica inwentaryzacyjna zł
 - d) numer ostatniego dowodu KP
 - e) numer ostatniego dowodu KW
 - f) numer ostatniego czeku
- 2) stan druków ścisłego zarachowania:
 - a) faktyczny stan druków w kasie – po przeliczeniu – (według załączonej specyfikacji);
 - b) różnica
- 3) stan przyjętych do kasy depozytów:

.....
.....

4) inne stwierdzenia zespołu spisowego:

a) zabezpieczenie kasy oraz przechowywanej gotówki i kluczy do kasy pancernej

.....
.....

b) sprawność urządzeń alarmowych

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

d) uwagi dotyczące dokumentacji kasowej

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

e) inne

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

5) informacja o przeprowadzonej ostatniej kontroli

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

6) uwagi i zalecenia

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

.....
(podpis Kasjera)

.....
*(podpisy
członków zespołu spisowego)*