

ZARZĄDZENIE Nr 66/17
Wójta Gminy Działdowo

z dnia 10 marca 2017 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 48/12 Wójta Gminy Działdowo z dnia 24 maja 2012r w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Działdowo.

Na podstawie art. 17,26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.), art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 48/12 Wójta Gminy Działdowo z dnia 24 maja 2012r w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Działdowo:

- 1) załącznik Nr 8 do Instrukcji otrzymuje brzmienie załącznika nr 1 do niniejszego zarządzenia
- 2) załącznik Nr 10 do Instrukcji otrzymuje brzmienie załącznika nr 2 do niniejszego zarządzenia

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania obowiązuje od 1 stycznia 2017r.

.....
nazwa i pieczęć jednostki

Protokół rozliczenia wyników inwentaryzacji

Podstawę rozliczenia stanowią dokumenty inwentaryzacyjne, sporządzone przez komisję inwentaryzacyjną (zespoły spisowe) w składzie osobowym:

1. – przewodniczący
2. – członek
3. – członek

W oparciu o zarządzenie kierownika jednostki nr z dnia
zespoły spisowe przeprowadziły w dniach spis z natury środków trwałych, pozostałych
środków będących w użytkowaniu
według stanu na dzień

W wyniku przeprowadzonego spisu z natury, wyceny oraz ustalenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzono:

- stan ewidencyjny środków trwałych, pozostałych środków, na dzień przeprowadzenia spisu z natury:
..... zł;
- stan rzeczywisty środków trwałych, pozostałych środków według spisu z natury.....zł;
- różnice inwentaryzacyjne:
- nadwyżki pozorne (po wycenie) wartość ogółemzł;
- niedobory pozorne wartość ogółemzł;
- nadwyżki rzeczywiste (po wycenie) wartość ogółem: zł;
- niedobory rzeczywiste wartość ogółem: zł.

W załączeniu:

„Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych”

„Wyjaśnienie w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych z tytułu nadwyżek (niedoborów) inwentaryzacyjnych oraz wyceny nadwyżek inwentaryzacyjnych”

W związku ze stwierdzonym stanem faktycznym oraz w oparciu o przyjęte wyjaśnienia i oświadczenia komisja inwentaryzacyjna proponuje:

- 1) uznać niedobory rzeczywiste w kwocie za: zawinione/niezawinione. Należy rozliczyć je w ewidencji księgowej.

Nadwyżki rzeczywiste w kwocie należy rozliczyć w ewidencji księgowej.

Niedobór pozorny w kwocie został wyjaśniony (środki trwałe zostały spisane w trakcie dodatkowego spisu z natury). Niedobory pozorne należy rozliczyć w ewidencji księgowej.

Nadwyżka pozorna w kwocie została wyjaśniona (w wyniki spisu dodatkowego stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym). Nadwyżkę pozorną należy rozliczyć w ewidencji księgowej.

Za winnego powstania niedoborów rzeczywistych komisja uznała:

imię i nazwisko

oraz stanowisko służbowe pracownika

.....

.....

.....

podpisy komisji inwentaryzacyjnej

.....

Miejscowość data

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 66/17

Wójta Gminy Działdowo

z dnia 10 marca 2017 r.

Zarządzenie Nr
Wójta Gminy w Działdowie
z dnia
w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych

Na podstawie art.10 ust.2, 26 i 27 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.), art. 68 i 69 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Po rozpatrzeniu protokołu rozliczenia wyników inwentaryzacji zatwierdzam rozliczenie końcowe (ostateczne) różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury, zamykające się wynikiem:

- nadwyżka rzeczywista w kwocie złotych
- niedobór rzeczywisty w kwocie złotych

Po rozpatrzeniu całej dokumentacji inwentaryzacyjnej i księgowej postanawiam:

1. Uznać stwierdzone w trakcie spisu z natury niedobory w ewidencji ilościowo-wartościowej:

a) w kwocie..... jako niezawinione i rozliczyć w ewidencji księgowej,

b) w kwocie jako zawinione i obciążyć:

- kwotą niedoboru w wysokości zł;
- kwotą niedoboru w wysokości zł.

2. Stwierdzone w trakcie spisu z natury nadwyżki w ewidencji ilościowo-wartościowej w kwocie zł należy rozliczyć w ewidencji księgowej.

3. Uznać stwierdzone w trakcie spisu z natury:

1) niedobory w ewidencji ilościowej w następujących środkach :

- a.,
- b.,
- c.,
- d.,
- e.

jako: niezawinione i rozliczyć w ewidencji księgowej;

2) niedobory w ewidencji ilościowej w następujących środkach :

- a.,
- b.,
- c.,
- d.,
- e.

jako zawinione i obciążyć:

- ustaloną kwotą niedoboru w wysokościzł;
- 4. Nadwyżki pozorne w kwocie..... zł należy rozliczyć w ewidencji księgowej.
- 5. Niedobory pozorne w kwocie..... zł należy rozliczyć w ewidencji księgowej