Załącznik Nr 3 do Instrukcji inwentaryzacyjnej

 w Miejskim Zarządzie Komunalnym w Sulejowie

**PROTOKÓŁ KOMISJI INWENTARYZACYJNEJ**

**z dnia ………………………………**

**Część A**

1. Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

1) przewodniczący ………………………………………………

2) członek …………………………………………………………

3) członek …………………………………………………………….

działając na podstawie Zarządzenia Nr …………… Dyrektora MZK z dnia ………………… w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej / zdawczo-odbiorczej w Miejskim Zarządzie Komunalnym, przeprowadziła czynności inwentaryzacyjne, zgodnie z przyjętym harmonogramem prac, stanowiącym załącznik do Zarządzenia.

2. W wyniku inwentaryzacji ustalono, co następuje:

1) środki trwałe (konto 011)

stan ewidencyjny na dzień przeprowadzenia spisu z natury: ……………...……….……….. zł

stan rzeczywisty według spisu z natury: …………….…………………. zł

Różnice inwentaryzacyjne, w tym:

- nadwyżki pozorne wartość ogółem ……………………….. zł

- niedobory pozorne wartość ogółem ……………………….. zł

- nadwyżki rzeczywiste wartość ogółem …………….…………. zł

- niedobory rzeczywiste wartość ogółem ……………………….. zł

2) pozostałe środki trwałe (konto 013)

stan ewidencyjny na dzień przeprowadzenia spisu z natury: …………….…..…………….. zł

stan rzeczywisty według spisu z natury: …………….…………………. zł

Różnice inwentaryzacyjne, w tym:

- nadwyżki pozorne wartość ogółem ……………………….. zł

- niedobory pozorne wartość ogółem ……………………….. zł

- nadwyżki rzeczywiste wartość ogółem ……….………………. zł

- niedobory rzeczywiste wartość ogółem ……………………….. zł

W załączeniu „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych”.

3) stan magazynu (konto 310)

stan ewidencyjny na dzień przeprowadzenia spisu z natury: …………..….……………….. zł

stan rzeczywisty według spisu z natury: …………….…………………. zł

Różnice inwentaryzacyjne, w tym:

- nadwyżki pozorne wartość ogółem ……………………….. zł

- niedobory pozorne wartość ogółem ……………………….. zł

- nadwyżki rzeczywiste wartość ogółem ………….……………. zł

- niedobory rzeczywiste wartość ogółem …………….………….. zł

4) wartości niematerialne i prawne (konto 020)

stan ewidencyjny na dzień przeprowadzenia weryfikacji: ……………………………….. zł

stan rzeczywisty według przeprowadzonej weryfikacji: …………….…………………. zł

Różnica: …………………………. zł.

5) pozostałe konta księgowe

Potwierdzenia sald i protokoły weryfikacji znajdują się w Wydziale Finansowym a ich wyniki zostały ujęte w księgach rachunkowych roku ………………..

3. Wyjaśnienie w sprawie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych:

……………………………………………………………………………………………………..

……………………………………………………………………………………………………..

……………………………………………………………………………………………………..

……………………………………………………………………………………………………..

W załączeniu pisemne wyjaśnienia w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

4. 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 (przyczyna: ……………………). Niedobory pozorne należy rozliczyć w ewidencji księgowej.

Nadwyżka pozorna w kwocie ………………… została wyjaśniona (przyczyna: ……………………). Nadwyżkę pozorną należy rozliczyć w ewidencji księgowej.

Za winnego powstania niedoborów rzeczywistych komisja uznała: ………………………….……. (imię i nazwisko oraz stanowisko służbowe).

5. Ocena przygotowania i przebiegu inwentaryzacji:

……………………………………………………………………………………………………………

………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………….

6. Wnioski w zakresie zabezpieczenia składników majątkowych:

………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………….

…………………………………….…….. ……………………………………………….

(podpis przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej) (podpisy członków komisji inwentaryzacyjnej)

**Część B**

1. Opinia radcy prawnego: ……………………………………………………………………………….

…………………………………………………………………………………………………………..

………………………………………………………………………………………………………….

 ……………………. ……………………………

 (data) (podpis)

2. Opinia : ……………………………………………………………………………

………………………………………………………………………………………………………….

………………………………………………………………………………………………………….

 ……………………….. …………………………

 (data) (podpis)

**Część C**

**Decyzja Dyrektora MZK**

Po rozpatrzeniu całej dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz po zapoznaniu się z wnioskami i opiniami, postanawiam:

1) uznać stwierdzone niedobory:

a) w kwocie ………………………. jako niezawinione i zdjąć je z ewidencji księgowej,

b) w kwocie ………………………. jako zawinione, zdjąć je ze stanu ewidencji księgowej i obciążyć:

- ………………………………..…………. kwotą niedoboru w wysokości …………………….. zł

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

2) uznać stwierdzone nadwyżki w kwocie …………………….. i wprowadzić je do ewidencji księgowej;

3) Inne: ……………………………………………………………………………………………….

…………………………………………………………………………………………………………

 ……………………………… ………………………………

 (data) (podpis Dyrektora MZK)