Załącznik nr 7 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej

**Protokół**

**weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych**

Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

1. …………………………………………………………………. - Przewodniczący
2. …………………………………………………………………. - Członek
3. …………………………………………………………………. – Członek

na posiedzeniu w dniu ………………………………………….. w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie spisu z natury w (jednostka organizacyjna)…………………………………………………………………………………...

w dniach ………………………………………… (rodzaj składnika majątkowego) ……………………………………………………………………………………………….......

według stanu na dzień ……………………………. Spisanych na arkuszach od nr ……………

do nr ………………, po rozpatrzeniu wyjaśnień Pana (i) (imię i nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej) …………………………………………………………………………………..

oraz innych okoliczności mogących mieć wpływ na zaistniałe różnice, dokonała rozliczenia.

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych zawiera załącznik nr 1 do protokołu.

1. Stwierdzono:

- niedobory ogółem w kwocie ………………………………… zł

- nadwyżki ogółem w kwocie …………………………………. zł

- szkody ogółem w kwocie ……………………………………..zł

2. Komisja inwentaryzacyjna po przeanalizowaniu zestawienia różnic inwentaryzacyjnych i wyjaśnień osób materialnie odpowiedzialnych oraz konsultując się z głównym księgowym jednostki proponuje powstałe różnice inwentaryzacyjne rozliczyć w następujący sposób:

1) rozliczenie niedoborów i nadwyżek poprzez kompensatę:

a) niedobory ………………… skompensować z nadwyżkami wg załącznika nr 2 na wartość ……………………… zł

b) pozostały po kompensacie niedobór ilości …………………… o wartości …………………… zł oraz niedobór wartości na kwotę …………………….. zł

razem ………………………….. zł

uznać za:

- w granicach normy w kwocie ………………... zł i obciążyć koszty operacyjne

- za niezawiniony w kwocie ...………….....zł i obciążyć pozostałe koszty operacyjne

- za zawiniony w kwocie ………………………..zł i obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną

c) pozostałą po kompensacie nadwyżkę ilości ……… o wartości ………………zł

oraz nadwyżkę wartości na kwotę …………………. zł

razem ………………………… zł

odnieść na pozostałe przychody operacyjne

2) niedobór ……………………. o wartości ……………………. zł uznać za:

- w granicach normy w kwocie ………………... zł i obciążyć koszty operacyjne

- za niezawiniony w kwocie ...…………......zł i obciążyć pozostałe koszty operacyjne

- za zawiniony w kwocie …………………..zł i obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną

3) rozliczenie nadwyżek:

a) nadwyżkę ………………….. o wartości ……………………… zł odnieść na pozostałe przychody operacyjne.

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

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

4. Ocena przygotowania i przebiegu inwentaryzacji:

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

5. Wnioski w zakresie zabezpieczenia składników majątkowych:

……………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..6. Inne uwagi i wnioski:

……………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………..Opinia głównego księgowego:

………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………………. Podpisy członków komisji:

1. ………………………………………………………………………..

2. ………………………………………………………………………..

3. ………………………………………………………………………..

…………………………………..

(data)

………………………………………...…………….....

(podpis Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej)

Opinia radcy prawnego:

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

……………………………….

(data)

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

(podpis radcy prawnego)

Decyzja Dyrektora:

……………………………….

(data)

…………………………………………………….

(podpis)