

Zarząd Dróg i Mostów w Lublinie

Załącznik nr 5
do Instrukcji inwentaryzacyjnej

Protokół rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych nr z dnia

I. Komisja inwentaryzacyjna w składzie:

- 1)-przewodniczący
- 2)- członek
- 3)- członek
- 4)- członek

na podstawie zestawienia różnic inwentaryzacyjnych (załącznik do niniejszego protokołu), stwierdzonych w czasie spisu z natury przeprowadzonego w trybie zarządzenia nr Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz po rozpatrzeniu wyjaśnień osób odpowiedzialnych za powierzone mienie oraz innych okoliczności mogących mieć wpływ na zaistniałe różnice,

ocenia następująco powstanie przyczyn niedoborów i nadwyżek wyszczególnionych w załączniku do niniejszego protokołu:

.....
.....

Zdaniem komisji inwentaryzacyjnej stwierdzone różnice inwentaryzacyjne należy zakwalifikować jako :

- niezawinione i spisać w ciężar kosztów lub strat Jednostki,
- zawinione i obciążyć ich wartością osoby odpowiedzialne za powierzone mienie:
.....
.....

.....
miejsowość, data

Podpis członków komisji inwentaryzacyjnej

- 1)
- 2)
- 3)
- 4).....

II. Opinia Głównego Księgowego:

1) niedobory inwentaryzacyjne należy rozliczyć w sposób następujący:

- a) niedobory na kwotę zł z pozycji zestawienia różnic inwentaryzacyjnych uznać należy za niezawinione i spisać ich wartość w ciężar kosztów/strat Jednostki,
- b) niedobory na kwotę zł z pozycji zestawienia różnic inwentaryzacyjnych uznać za zawinione i obciążyć nimi Pana/Panią,
- c) niedobory z pozycji na kwotę zł skompensować z nadwyżkami z pozycji

2) nadwyżki inwentaryzacyjne rozliczyć w sposób następujący:

- a) nadwyżki na kwotę zł z pozycji zestawienia różnic inwentaryzacyjnych uznać za błąd w pomiarach i pomniejszyć o ich wartość koszty,
- b) nadwyżki z pozycji na kwotę zł skompensować z niedoborami z pozycji

.....
podpis Głównego Księgowego

Zatwierdził:

.....
data i podpis Kierownika Jednostki

Załącznik do protokołu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych
nr z dnia

Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie spisu z natury przeprowadzonego w trybie zarządzenia nr Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury w terminie

Lp.	Numer arkusza spisu z natury	Indeks	Nazwa składnika majątkowego	J.m.	Cena	Nadwyżka ilościowa	Nadwyżka wartościowa	Niedobór ilościowy	Niedobór wartościowy

Sporządził:

.....