

STAROSTWO POWIATOWE

W LESZNIE

***INSTRUKCJA
INWENTARYZACYJNA***

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku
o rachunkowości (Dz.U. Nr. 121 poz. 591) wprowadza się
jednolite zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Leszno, dnia 01. grudnia 1999r.

I. ZASADY OGÓLNE

1. Inwentaryzacją nazywamy zespół czynności, celem których jest ustalenie rzeczywistego stanu środków gospodarczych (rzeczowych i pieniężnych) Starostwa Powiatowego w Lesznie.
2. Inwentaryzacja, zwana również spisem z natury, dokonana na podstawie fizycznie stwierdzonego stanu aktywów i pasywów pozwala na :
 - a) doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym, a tym samym zapewnienie realności wynikających z nich informacji ekonomicznych,
 - b) rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
 - c) wykrycie zmian jakościowych powstałych podczas składowania,
 - d) dokonanie oceny gospodarczej przydatności składników majątkowych,
 - e) dokonanie zmiany osób odpowiedzialnych za składniki majątkowe, np. w razie zwolnienia lub długotrwałej choroby osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - f) przeciwdziałanie nieprawidłowościom w gospodarce majątkiem.
3. Rzeczywisty stan aktywów i pasywów Starostwa Powiatowego w Lesznie ustala się w drodze inwentaryzacji polegającej na:
 - a) spisie z natury rzeczywistego stanu ilościowego wszystkich rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, którymi dysponuje jednostka zarówno zaewidencjonowanych , jak też nie objętych ewidencją księgową bez względu na to, czy składniki te są w użyciu, czy też nie,
 - b) weryfikacji prawidłowości wynikającego z ksiąg rachunkowych stanu innych aktywów i pasywów, porównanie go z odpowiednimi dokumentami.
4. Czynności określone w pkt. 3a wykonuje komisja inwentaryzacyjna, natomiast czynności związane z powołaniem Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej wykonuje na wniosek Skarbnika, Starosta.
5. Inwentaryzacja składników majątkowych będzie przeprowadzona metodą pełnej inwentaryzacji okresowej polegającej na ustaleniu stanu rzeczywistego na dzień inwentaryzacji wszystkich składników aktywów i pasywów.
6. Za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych odpowiedzialnym jest Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

II. RODZAJE INWENTARYZACJI SKŁADNIKÓW W STAROSTWIE POWIATOWYM W LESZNIE I ZAKRES ICH STOSOWANIA, TERMINY PROWADZENIA INWENTARYZACJI.

1. CEL, ZASADY I FORMY INWENTARYZACJI.

Celem inwentaryzacji, będącej jedną z form kontroli wewnętrznej jest ustalenie na określonej dacie rzeczywistego stanu składników majątku , pozostających na stanie Starostwa Powiatowego w Lesznie.

WYNIKI INWENTARYZACJI POWINNY:

- a) umożliwić doprowadzenie danych wynikających z ksiąg rachunkowych do zgodności ze stanem rzeczywistym,
- b) zapewnić na podstawie uzyskanych danych realności danych ekonomicznych,
- c) umożliwić rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych z powierzonego mienia,
- d) zapewnić możliwość dokonania oceny gospodarczej przydatności składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Lesznie,
- e) stworzyć warunki do usprawnienia gospodarki majątkiem Starostwa Powiatowego w Lesznie poprzez przeciwdziałanie ujawnionym przejawom niegospodarności i marnotrawstwa.

Należy podkreślić, że przyczynami niegospodarności są:

- powstanie i gromadzenie zbędnych i nadmiernych zapasów,
- niewłaściwe obchodzenie się z materiałami,
- naruszenie własności mienia Starostwa Powiatowego w Lesznie

Spis z natury tylko wtedy może zapewnić możliwość ustalenia rzeczywistego stanu składników majątku, gdy w toku jego prowadzenia będą przestrzegane następujące zasady:

- zasada kompletności,
- zasada rzeczywistości.

Zgodnie z **zasadą kompletności** wszystkie składniki majątku powinny być ujęte w dokumentach spisu z natury w sposób szczegółowy pod względem ilościowym.

Zasada rzeczywistości polega na ustaleniu faktycznej ilości i użyteczności składników majątku w dniu spisu. Rzeczywistą wartość każdego składnika uzyskuje się przez prawidłową ocenę jego jakości oraz określenie ceny. Wartość składnika zużywającego się stopniowo maleje w zależności od stopnia zużycia, zaś wartość składnika niepełnowartościowego ustala się szacunkowo.

Od przestrzegania wymienionych zasad zależy uzyskanie prawidłowych wyników inwentaryzacji, dlatego też trzeba starannie przygotować składniki majątku do spisu z natury i zapewnić odpowiednią organizację Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej. Niezachowanie podczas prowadzenia spisu z natury w sposób pełny i rzetelny tych zasad może spowodować, że wynik spisu nie będzie odzwierciedlał rzeczywistego stanu majątku w Starostwie Powiatowym w Lesznie. Nieprawidłowo przeprowadzony spis z natury składników majątku może być przyczyną marnotrawstwa czasu i wysiłku pracowników Starostwa oraz straty środków pieniężnych przeznaczonych na jego przeprowadzenie.

Rzetelnie dokonany spis przy zachowaniu zasady kompletności i rzeczywistości umożliwia wykrycie zapasów zbędnych:

- pełnowartościowych,
- małowartościowych,
- bezwartościowych

oraz dokonanie aktualnej wyceny składników stanowiących majątek Starostwa Powiatowego w Lesznie.

Rzeczywisty stan składników majątku Starostwa ustala się na podstawie inwentaryzacji, która może występować w formie:

spisu z natury,

weryfikacji stanów ewidencyjnych.

Inwentaryzacja w formie **spisu z natury** polega na ustaleniu i ujęciu w arkuszach spisu rzeczywistego stanu składników majątkowych Starostwa Powiatowego w Lesznie.

Inwentaryzacja składników majątku, których stan rzeczywisty nie ustala się w formie **weryfikacji ich stanu ewidencyjnego**, polega na porównaniu go z odpowiednimi dowodami oraz na rozliczeniu ewentualnych różnic.

Przyjmując za kryterium klasyfikacji inwentaryzacji częstotliwość jej przeprowadzenia można wyróżnić inwentaryzację:

systematyczną, okolicznościową, doraźną i częściową.

Inwentaryzacja systematyczna, którą można porównać z inwentaryzacją okresową polega na okresowo powtarzanej kontroli rzeczywistego stanu składników majątkowych. Przeprowadza się ją zwykle na ściśle określony dzień, przeważnie w powiązaniu z terminem sporządzania okresowych sprawozdań finansowych.

Inwentaryzację okolicznościową, zwaną również jednorazową, przeprowadza się w przypadku nieprzewidzianych okoliczności, z zaistnieniem których wiąże się konieczność ustalenia poprzez spis z natury rzeczywistego stanu składników majątku.

Inwentaryzacji doraźnej dokonuje się z polecenia Starosty na wniosek Skarbnika w celu ustalenia rzeczywistego stanu niektórych składników majątkowych lub w wypadku wyrwkowej kontroli osób materialnie odpowiedzialnych pod względem rzetelności gospodarowania powierzonym im mieniem.

Inwentaryzacja częściowa obejmuje niektóre tylko rzeczowe składniki majątkowe znajdujące się w Starostwie Powiatowym w Lesznie. Zakres tej inwentaryzacji odpowiada inwentaryzacji metodą wyrwkową.

2. METODY INWENTARYZACJI

Inwentaryzacja może być przeprowadzona za pomocą różnych metod, wśród których wyróżnia się:

- a) metodę pełnej inwentaryzacji okresowej,
- b) metodę pełnej inwentaryzacji ciągłej,
- c) metodę wyrwkowej inwentaryzacji okresowej lub ciągłej
- d) metodę uproszczoną.

Metoda pełnej inwentaryzacji okresowej polega na ustaleniu rzeczywistego stanu wszystkich składników majątkowych objętych inwentaryzacją w dniu, na który przypada termin jej przeprowadzenia. Może to dotyczyć np. wszystkich rodzajów materiałów objętych ewidencją na kontach w określonym dniu.

Metoda pełnej inwentaryzacji ciągłej polega na :

1. sukcesywnym ustalaniu rzeczywistego stanu poszczególnych składników majątkowych objętych inwentaryzacją. Warunkiem jest aby w wyznaczonym okresie stan ten został ustalony dla wszystkich składników stanowiących całość danych składników podlegających inwentaryzacji,

2. bieżącym ustalaniu i rozliczaniu ilościowych i wartościowych różnic inwentaryzacyjnych z tym, że:

- nie ustalają różnic ilościowych te jednostki, które ewidencję prowadzą wyłącznie w jednostkach wartości,
- jednostki, które weryfikują wartość środków raz w roku, mogą ustalić wartościowe różnice inwentaryzacyjne tylko na dzień weryfikacji.

W związku z tym rozróżnia się dwie odmiany inwentaryzacji ciągłej.

Pierwsza odmiana polega na tym, że w jednostkach, które prowadzą wyłącznie wartościową ewidencję zapasów, spisuje się jednorazowo w toku spisu z natury wszystkie składniki majątkowe powierzone jednej osobie materialnie odpowiedzialnej. W takim wypadku inwentaryzacja ciągła jest dla osoby materialnie odpowiedzialnej inwentaryzacją okresową, a dla Starostwa Powiatowego inwentaryzacją ciągłą z tym, że rozliczenie kilku osób materialnie odpowiedzialnych odbywa się w różnych terminach.

Przy **drugiej** odmianie jednostki, które prowadzą ilościową i wartościową ewidencję zapasów, mogą przeprowadzić spis z natury dla pewnych grup składników majątkowych w różnych terminach. W takim przypadku zachowuje się warunki inwentaryzacji ciągłej. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczywistego stanu składników majątkowych metodą pełną na dzień zaistnienia konkretnego zdarzenia występuje w przypadkach:

- rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- przekazywania składników majątkowych innej jednostce,
- zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za całość i stan składników majątkowych,
- urlopów, dłuższej choroby lub innej nieprzewidzianej przerwy w pracy osoby materialnie odpowiedzialnej, jeżeli nie zastępuje jej inna osoba zatrudniona na warunkach odpowiedzialności wspólnej,
- pożaru, kradzieży lub innych nieprzewidzianych losowych okoliczności uzasadniających potrzebę stwierdzenia rzeczywistego stanu majątku tak pod względem ilości, jak i wartości.

Metoda wrywkowa inwentaryzacji okresowej lub ciągłej polega na ustaleniu w formie spisu z natury rzeczywistego stanu części składników majątkowych objętych inwentaryzacją.

Inwentaryzacja składników majątkowych **metodą uproszczoną** polega na sprawdzeniu prawidłowości ewidencji księgowej przez bezpośrednie porównanie jej danych za stanem rzeczywistym oraz na ustaleniu i wyjaśnieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Wykaz form i metod inwentaryzacji zawiera załącznik Nr 1

3. PRZEDMIOT INWENTARYZACJI

Przedmiotem inwentaryzacji w formie spisu z natury przeprowadzonej metodą:

pełnej inwentaryzacji okresowej,

pełnej inwentaryzacji ciągłej,

wrywkowej inwentaryzacji okresowej lub ciągłej

są składniki majątkowe wymienione w załączniku Nr 2

Należy przestrzegać zasady, aby spisem z natury zostały objęte wszystkie środki, a więc ujęte zarówno w ewidencji księgowej, jak i w niej nie zaewidencjonowanych.

Przeprowadzenie inwentaryzacji innych odpowiednich dla konkretnych przypadków terminach może być uzasadnione nadzwyczajnymi okolicznościami, które zostały wymienione w tabeli Nr 1.

Tabela Nr 1

**NADZWYCZAJNE OKOLICZNOŚCI PRZEPROWADZENIA DODATKOWYCH
INWENTARYZACJI**

Lp.	Wyszczególnienie	Termin realizacji
1.	Zmiana osoby materialnie odpowiedzialnej	Na dzień zmiany na stanowisku osoby materialnie odpowiedzialnej
2.	Wypadki losowe: pożar, kradzież, zniszczenie części składników, uszkodzenie części składników, przywłaszczenie części składników	Na dzień powstania wypadku losowego
3.	Okoliczności nadzwyczajne, na żądanie kontroli – rewizji	Na dzień wynikający z ustaleń

III. TRYB POWOŁYWANIA STAŁEJ KOMISJI INWENTARYZACYJNEJ I ZAKRES JEJ OBOWIĄZKÓW I ODPOWIEDZIALNOŚCI

1. Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej powołuje Starosta na wniosek Skarbnika. Powinien nim być pracownik na samodzielnym stanowisku, nie może jednak Skarbnik ani inny pracownik podległy Skarbnikowi.
2. Stałą Komisję Inwentaryzacyjną powołuje Starosta na wniosek Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w składzie co najmniej trzech osób oraz radca prawny.
3. W celu sprawnego przeprowadzenia spisu z natury powołuje się zespoły spisowe spośród pracowników Starostwa Powiatowego. Zespół spisowy musi składać się z co najmniej z dwóch osób, przy czym nie mogą to być osoby odpowiedzialne za spisane składniki majątkowe. Skład zespołów spisowych ustala, na wniosek Skarbnika, Starosta.
4. Do uprawnień Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej należy:
 - a) stawianie wniosków w sprawie powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych oraz w sprawie zmian lub uzupełnień w ich składzie,
 - b) wyznaczanie spośród członków Komisji z-cy przewodniczącego i sekretarza oraz ustalenie zakresów czynności dla członków Komisji,

- c) przeprowadzenie szkolenia członków Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych,
- d) organizowanie prac przygotowawczych do inwentaryzacji składników majątkowych oraz dopilnowanie ich wykonania we właściwym terminie; do prac tych należy w szczególności sprawdzenie czy środki trwałe i składniki majątkowe w użytkowaniu są oznakowane, a w pomieszczeniach, w których się znajdują zostały wywieszone aktualne spisy,
- e) prowadzenie rozliczenia zespołów spisowych z arkuszy spisu z natury stanowiących druki ścisłego zarachowania,
- f) stawianie w uzasadnionych przypadkach wniosków w sprawie:
 - zmiany terminu inwentaryzacji
 - inwentaryzacji niektórych składników majątkowych na podstawie obliczeń technicznych i szacunku, powołanie fachowców lub rzeczoznawców do ustalenia stanów faktycznych składników majątkowych, inwentaryzowanych na podstawie obmiaru lub szacunku, przeprowadzenia inwentaryzacji w sposób uproszczony polegający na zastąpieniu: spisu z natury – porównaniem danych ewidencyjnych ze stanem faktycznym, spisu z natury – spisem weryfikacyjnym,
 - przeprowadzenie spisów uzupełniających lub powtórnych
- g) zarządzenie w uzasadnionych przypadkach przejęcia lub wydania składników majątkowych w czasie spisu,
- h) kontrolowanie przygotowań do spisu oraz przebiegu spisów z natury,
- i) kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych przez zespoły spisowe arkuszy spisów z natury i innych dokumentów z inwentaryzacji,
- j) dopilnowanie terminowego złożenia wyjaśnień ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych przez osoby odpowiedzialne za ich powstanie,
- k) ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych i przygotowanie wniosków w sprawie ich rozliczenia,
- l) przygotowanie wniosków o wszczęcie dochodzenia w przypadku niedoborów i szkód zawinionych,
- m) stawianie wniosków w sprawie sposobu zagospodarowania ujawnionych w czasie inwentaryzacji zapasów niepełnowartościowych, zbędnych lub nadmiernych oraz w sprawie usprawnienia gospodarki rzeczowymi składnikami.

Przewodniczący Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej może część z wymienionych czynności zlecić do wykonania członkom Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz przewodniczącym zespołów spisowych, nie zwalnia go to jednak od odpowiedzialności za ich prawidłowe i terminowe wykonanie.

5. Do obowiązków zespołu spisowego należy :

- a) przeprowadzenie spisu z natury w określonym terminie na wyznaczonym polu spisowym (przez określenie pola spisowego należy rozumieć konkretne pomieszczenie – każdy z obiektów może być podzielony na kilka pól spisowych, o ile wydający zarządzenie o przeprowadzeniu spisu z natury uzna, iż jest to konieczne do prawidłowego przeprowadzenia spisu oraz zabezpieczenia warunków do bieżącej realizacji określonych zadań gospodarczych),

- b) takie zorganizowanie pracy, aby normalna działalność inwentaryzowanej komórki organizacyjnej nie doznała zakłóceń,
 - c) właściwe zabezpieczenie na czas spisu przed niekontrolowaną zmianą miejsca spisanych składników majątkowych,
 - d) terminowe przekazywanie przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej arkuszy spisowych z inwentaryzacji oraz informacji o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach, zwłaszcza w zakresie gospodarki składnikami majątkowymi i zabezpieczenia ich przed zniszczeniem.
6. Spis z natury rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych polega na ustaleniu ich rzeczywistej ilości i wpisaniu do arkusza spisu z natury lub protokołu.
7. Przed rozpoczęciem spisu z natury osoba odpowiedzialna za całość i stan składników majątkowych objętych spisem składa zespołowi spisowemu / 1 egz. / pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszystkie inwentaryzowane składniki majątkowe zostały ujęte w ewidencji ilościowej oraz przekazane zostały do Skarbnika w celu właściwego prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej.
- Wzór oświadczenia stanowi załącznik Nr 4.
8. Zespoły spisowe dokonujące liczenia, pomiarów oraz obliczeń technicznych nie mogą być informowane o wielkości zapasów wynikających z ewidencji. Zabezpieczenie wszelkich urządzeń ewidencyjnych na czas spisu / kartoteki, rejestry, księgi / przed możliwością wglądu do nich członkom zespołów spisowych należy do obowiązków kierownika jednostki organizacyjnej – podlegającego inwentaryzacji, a jeżeli Starosta jest jednocześnie osobą materialnie odpowiedzialną – zabezpieczenia takiego dokonuje się z udziałem skierowanego zespołu spisowego.
9. Wpis do arkusza spisu powinien nastąpić bezpośrednio po ustaleniu rzeczywistego stanu składników majątkowych w sposób umożliwiający osobie materialnie odpowiedzialnej sprawdzenie prawidłowości wpisu.
10. Podlegające spisowi składniki majątkowe nie mogą być do czasu zakończenia spisu na polu spisowym wydawane lub przyjmowane. O ile nie można uniknąć ruchu składników majątkowych, zespół spisowy zawiadamia Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, który może zarządzić aby przyjęcie i wydanie uwzględnić w spisie na podstawie specjalnie oznaczonych dowodów przyjęcia lub wydania.
11. Wyniki spisów z natury rzeczowych składników majątku należy umieścić na arkuszach spisu z natury. Zespoły spisowe wypełniają wszystkie wiersze i rubryki z wyjątkiem rubryk „cena” i „wartość” oraz podpisują arkusze i przedkładają do podpisania we właściwych miejscach osobom materialnie odpowiedzialnym.
12. Arkusze spisu z natury oraz materiały pomocnicze używane przy ustaleniu ilości /arkusze obliczeń technicznych, oświadczenia / są dowodami księgowymi i muszą być wypełnione w sposób przewidziany dla dowodów księgowych. Niedopuszczalne jest więc przerabianie cyfr i treści, wymazywanie, wyskrobywanie itp., niedozwolone poprawki jak również wypełnianie zwykłym ołówkiem. Niewłaściwe zapisy należy poprawić przez skreślenie liczby lub treści nieprawidłowej i umieszczenie obok zapisu poprawionego podpisu członka zespołu spisowego i osoby materialnie odpowiedzialnej. Bezpośrednio po dostąpieniu pozycją naniesioną na arkusz spisowy należy umieścić klauzulę o treści następującej: „Niniejszy arkusz zawiera pozycję od i do”, natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza spisu z natury należy skasować.
13. Arkusze spisu z natury sporządza się w 2 egz., a przy inwentaryzacjach zdawczo-odbiorczych w 3 egz.. Oryginał otrzymuje księgowość za Pośrednictwem Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, a kopię osoba materialnie odpowiedzialna.

14. Na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu:

- a) środków trwałych
- b) pozostałych środków trwałych
- c) niepełnowartościowe składniki majątkowe (uszkodzone, zepsute lub takie, których wartość ulega z innych przyczyn obniżeniu)

Nie wolno spisywać na jednym arkuszu składników majątkowych powierzonym różnym osobom materialnie odpowiedzialnym. Przy składnikach majątkowych niepełnowartościowych należy podać procent utraty wartości.

15. Do dokonania spisu z natury środków pieniężnych używa się specjalnego protokołu, którego wzór stanowi załącznik Nr 8. Protokół sporządza się w 2 egz., a przy inwentaryzacji zdawczo-odbiorczej w 3 egz.. Oryginał otrzymuje księgowość, natomiast kopię osoba materialnie odpowiedzialna.
16. Wypełniając arkusze spisu z natury stosuje się nazwy, jednostki miary i inne szczegółowe określenia z indeksów materiałowych, a w razie ich braku – oznaczeń używanych w księgowości. Dotyczy to także numerów inwentarzowych środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
17. Po zakończeniu spisu zespół spisowy składa Przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej sprawozdanie zawierające:

- a) rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury,
- b) informacje o wszystkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach w gospodarce składnikami majątkowymi podlegającymi spisowi (zabezpieczenia, składowania, konserwacji i itp.).

Wzór sprawozdania stanowi załącznik Nr 5.

Sprawozdanie to sporządza się w 1 egz.

18. Inwentaryzację poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia stanów przeprowadzają pracownicy Skarbnika w zakresie sald z kontrahentami, ujętych w ewidencji księgowej.
19. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz innych należności i zobowiązań polega na pisemnym uzgodnieniu ich stanów ewidencyjnych z kontrahentami zakładu i ujęciu w księgach rezultatów uzgodnienia.
20. Uzgodnienie stanów pieniężnych na rachunkach bankowych i kredytów bankowych przeprowadza na bieżąco pracownik prowadzący urządzenia księgowe obrotu pieniężnego (nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca). Uzgodnienie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych kredytów następuje ponadto na każde żądanie banku. Obowiązuje potwierdzenie na piśmie ich zgodności lub zgłoszenie zastrzeżeń.
21. Stany rozrachunków z odbiorcami oraz wszelkie inne należności i zobowiązania uzgadnia się przez wysłanie zawiadomienia o wysokości salda i wykazu pozycji składającej się na to saldo oraz uzyskanie potwierdzenia. Wysłanie zawiadomień do dłużników jest obowiązkowe.
22. Obowiązek uzgodnienia z kontrahentami stanu należności i zobowiązań nie dotyczy:
- a) sald zerowych,
 - b) sald należności i zobowiązań uregulowanych do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego,
 - c) należności skierowanych do dnia sporządzania rocznego sprawozdania finansowego na drogę postępowania sądowego (należności te potwierdza Radca Prawny, podając numer sprawy),

- d) sald należności i zobowiązań z osobami fizycznymi lub podmiotami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych.

Za stan faktyczny tych sald uważa się stan wynikający z ksiąg rachunkowych.

23. Poprzez weryfikację stanu ewidencyjnego dokonuje się inwentaryzacji tych aktywów i pasywów, stan których nie podlega lub nie może być ustalony w drodze spisu z natury, albo w drodze uzgodnienia z kontrahentami.
24. Weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadzają pracownicy, prowadząc (zgodnie z zakresem czynności) podlegające weryfikacji konta analityczne lub prowadzenia wyłącznie ewidencji syntetycznej (konta syntetyczne).
25. Kontrolę prawidłowości przeprowadzonej weryfikacji sprawują bezpośredni przełożeni pracowników dokonujących weryfikacji stanów ewidencyjnych.
26. Inwentaryzacja aktywów i pasywów w drodze weryfikacji polega na ustaleniu ich realności przez porównanie z właściwymi dowodami, sprawdzenia prawidłowości podpisów okresowych, rozliczeń, naliczeń itp.. Poszczególne aktywa i pasywa inwentaryzuje się w sposób następujący:
 - a) wartości niematerialne i prawne – przez sprawdzenie wysokości i terminowości odpisów oraz ich zgodności z obowiązującymi przepisami,
 - b) środki pieniężne – przez stwierdzenie ich wpływu w okresie późniejszym lub prawidłowości dowodu źródłowego i postępowania reklamacyjnego,
 - c) faktury nie zgłoszone do rozrachunku – przez sprawdzenie, czy wszystkie faktury złożone zostały do realizacji w pierwszych dniach okresu następującego po terminie inwentaryzacji,
 - d) rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – przez sprawdzenie czy saldo wynika z nie wypłaconych list płac z ostatniego miesiąca i wynagrodzeń nie podjętych w terminie wypłaty oraz stwierdzenie, czy nie zawiera kwot przedawnionych,
 - e) rozrachunki publicznoprawne przez pisemne uzgodnienie wysokości dokonanych wpłat lub otrzymanych środków oraz szczegółowe realności wykazanych sald,
 - f) pozostałe rozrachunki przez pisemne uzgodnienie wysokości sald, a w przypadkach potrąconych pracownikom i nie odprowadzonych kwot – przez szczegółowe sprawdzenie prawidłowości wykazanych sald,
 - g) roszczenie z tytułu niedoborów i szkód, rozliczenia nadwyżek i roszczenia sporne przez sprawdzenie zasadności ich wykazania i prawidłowości wyceny,
 - h) materiały w drodze i dostawy nie fakturowane przez szczegółowe sprawdzenie zasadności poszczególnych pozycji,
 - i) rozpoczęte inwestycje i dokumentacje dla przyszłych inwestycji przez szczegółowe sprawdzenie zapisów na kontach analitycznych i uzgodnień wysokości nakładów oraz ich realności z wydziałem merytorycznym,
 - j) inne nie wymienione aktywa lub pasywa przez szczegółowe sprawdzenie prawidłowości ewidencji i wysokości salda na dzień inwentaryzacji i stwierdzenie na tej podstawie:
 - czy inwentaryzowane aktywa i pasywa objęto ewidencją bilansową lub pozabilansową, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - czy wykazane salda nie zawierają sum nierealnych względnie takich, które powinny być odpisane w ciężar kosztów, strat lub na zyski, czy sprzedaż. Wyniki weryfikacji ujmuje się w odpowiednich protokołach o treści zależnej od potrzeb.

27. Osoba dokonująca weryfikacji odnotowuje fakt przeprowadzenia inwentaryzacji w odpowiednim urządzeniu księgowym (syntetycznym i analitycznym), zamieszczając klauzulę „ dokonano weryfikacji salda na dzień „ i umieszczając swój podpis.
28. Spis z natury środków trwałych i innych przedmiotów w użytkowaniu powinien być poddany kontroli przez Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej lub wyznaczonych przez niego kontrolerów.

Kontrola polega na sprawdzeniu:

- a) czy pole spisowe zostało właściwie przygotowane do spisu,
- b) czy zespoły spisowe wykonują swoje obowiązki zgodnie z obowiązującymi przepisami przeprowadzonej inwentaryzacji,
- c) czy prawidłowo ustalono ilość spisywanych składników, w tym także obliczeń technicznych,
- a) czy spis z natury jest kompletny.

Z wyników kontroli sporządza się protokół w 1 egz. Ponadto sprawdzający oznacza sprawdzone pozycje na arkuszu spisowym, podpisując w rubryce uwagi. Przy wycenie inwestycji rozpoczętych – nakłady poniesione do dnia inwentaryzacji.

29. W razie stwierdzenia w toku kontroli, że spis z natury w całości lub części przeprowadzony został nieprawidłowo – osoba, która stwierdziła nieprawidłowości zawiadamia na piśmie Starostę, który następnie zobowiązany jest zarządzić ponowne przeprowadzenie całego lub odpowiedniej części spisu z natury.
30. Przy spisie z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych, także innych składników majątku – jeżeli uzasadniają to warunki ich przechowywania lub pomiaru można posługiwać się danymi kont analitycznych.
31. Wyceny rzeczowych składników majątkowych ujętych na arkuszach spisu z natury dokonuje na polecenie Skarbnika wyznaczony pracownik. Wycena polega na przemnożeniu stwierdzonych w czasie spisu z natury faktycznych ilości przez stosowaną w księgowości cenę ewidencyjną oraz na ustaleniu łącznej ich wartości według osób materialnie odpowiedzialnych i kont syntetycznych.

Wyceny dokonuje się w następujący sposób

- a) składniki majątku ewidencyjnego w rejestrach – wycenione są na przeznaczonej do rozliczeń inwentaryzacji oddzielnej stronie tych rejestrów,
- b) składniki majątkowe księgowane w inny sposób (np. na kartotekach) wyceniane są na zestawieniach zbiorczych spisu z natury.

Zestawienie wyceny składników majątkowych winny być powiązane z odnośnymi pozycjami w arkuszu spisów z natury.

32. Za cenę ewidencyjną stosowaną w księgowości należy uważać:

- a) przy wycenie środków trwałych i pozostałych środków trwałych wartość początkową z ewidencji księgowej,
- b) przy wycenie pozostałych materiałów pełnowartościowych cenę zakupu, względnie cenę ewidencyjną,
- c) przy wycenie materiałów oraz maszyn i urządzeń na cele ewidencyjne – cenę nabycia,
- d) przy wycenie materiałów niepełnowartościowych, zepsutych, uszkodzonych itp. – cenę ustaloną w drodze komisyjnego oszacowania,
- e) przy wycenie inwestycji rozpoczętych – nakłady poniesione do dnia inwentaryzacji

33. Po dokonaniu wyceny rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych należy ustalić różnice inwentaryzacyjne poprzez porównanie stanu faktycznego podanego na arkuszach spisu z natury ze stanem wynikającym z ewidencji ilościowo – wartościowej.
34. Przed ustaleniem różnic inwentarzowych ewidencja ilościowo – wartościowa musi być względnie uzgodniona z ewidencją ilościową, tj. z kartotekami magazynowymi, księgami inwentarzowymi.
35. Różnice inwentaryzacyjne mogą wystąpić jako:
 - a) niedobory – gdy stan ewidencyjny jest wyższy od rzeczywistego,
 - b) nadwyżki – gdy stan ewidencyjny jest niższy od rzeczywistego,
 - c) szkody – gdy nastąpiła utrata całkowita lub częściowa pierwotnej wartości inwentaryzowanego składnika majątku.

NIEDOBORY KWALIFIKUJE SIĘ NA:

Ubytki naturalne – są to niedobory mieszczące się w granicach ustalonych norm ubytków naturalnych, a wynikające z właściwości fizyko-chemicznych danego artykułu (wysychanie, ułatnianie itp.). Normy ubytków naturalnych oraz sposób ich obliczania regulują odrębne przepisy; ubytki naturalne są to ilościowe straty powstałe wskutek procesów biochemicznych oraz czynności manipulacyjnych związanych z przyjmowaniem, wydawaniem oraz w związku z zabiegami konserwacyjnymi w razie powstania ubytków naturalnych nie objętych normami. Ubytki rozlicza się w trybie ustalonym dla niedoborów nadzwyczajnych. Nie uważa się za ubytki naturalne niedoborów mieszczących się w granicach norm ubytków naturalnych, jeżeli zachodzą okoliczności świadczące o tym, że niedobór został zawiniony; tego rodzaju niedobory uznaje się za nadzwyczajne (dotyczą one przypadków zagarnięcia mienia).

Niedobory nadzwyczajne – są to wszystkie niedobory pozostałe, które nie zostały oddzielnie zakwalifikowane do ubytków naturalnych (np. niedobory powstałe wskutek nieodpowiednich warunków magazynowania, niewłaściwego opakowania, kradzieży, klęsk żywiołowych itp.). Jako niedobory nadzwyczajne należy rozumieć również szkody wynikające z całkowitego lub częściowego zmniejszenia się składników majątku na skutek niewłaściwego przechowywania – zabezpieczenia.

NIEDOBORY I SZKODY NIEZAWINIONE I ZAWINIONE :

Do **niezawinionych** zalicza się ubytki naturalne oraz niedobory nadzwyczajne powstałe z przyczyn niezależnych od osób materialnie odpowiedzialnych za stan składników majątkowych lub innych osób.

Do **zawinionych** zalicza się niedobory nadzwyczajne oraz ubytki naturalne powstałe z winy osób materialnie odpowiedzialnych za stan składników majątkowych lub innych osób, będące wynikiem działania lub zaniechania działania ze strony tych osób, szczególnie spowodowane brakiem troski o zabezpieczenie mienia lub naruszenie obowiązujących przepisów o przyjmowaniu, przechowywaniu i wydawaniu składników majątkowych.

36. W przypadku stwierdzenia różnic inwentaryzacyjnych obowiązują następujące zasady postępowania:
 - a) zakwalifikowanie różnic inwentaryzacyjnych (niedoborów i nadwyżek) składników majątkowych, przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego, postawienie wniosków w zakresie ich odpisywania z ksiąg rachunkowych należy m.in. do zadań Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej,
 - b) ustalenie przez komisję inwentaryzacyjną przyczyn powstania niedoborów lub nadwyżek winno być wykonane w sposób bardzo wnikliwy, przy czym komisja

powinna rozważyć stopień winy lub jej brak ze strony osób materialnie odpowiedzialnych, jak i innych osób,

- c) rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych wraz z ustaleniem wysokości ubytków naturalnych (mieszczących się w granicach norm) za okres między inwentaryzacyjny,
 - d) rozliczenie ubytków naturalnych przewyższających faktyczny niedobór może być dokonywane tylko do wysokości faktycznego niedoboru magazynowego; nie należy obliczać ubytku naturalnego wówczas, gdy z porównania stanu ewidencyjnego ze stanem faktycznym wynika superata,
 - e) w przypadku wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych ujawnione niedobory oraz nadwyżki mogą być kompensowane tylko wtedy, gdy odpowiadają równocześnie wszystkie następującym warunkom:
 - zostały stwierdzone w ramach jednego (tego samego) spisu z natury,
 - dotyczą jednej osoby materialnie odpowiedzialnej lub jednego zespołu pracowników, którzy przyjęli wspólną odpowiedzialność materialną za powierzone mienie,
 - zostały stwierdzone w podobnych składnikach majątkowych lub dotyczą składników majątkowych w odpowiednich opakowaniach, co może uzasadnić możliwość omyłek ze strony osoby materialnie odpowiedzialnej,
 - f) ilość oraz wartość niedoborów i nadwyżek podlegających kompensacie ustala się przyjmując za podstawę mniejszą ilość stwierdzonego niedoboru lub nadwyżki i niższą cenę składników majątkowych wykazującego różnice inwentaryzacyjne,
 - g) kompensaty nie mają zastosowania do środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
37. Ujawnione niedobory lub nadwyżki księguje się w ewidencji ilościowej, ilościowo-wartościowej na podstawie:
- a) zestawień zbiorczych,
 - b) zestawień różnic inwentaryzacyjnych itp..
38. Obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych następuje w ustalonym porządku:
- a) przekazywanie arkuszy spisów z natury i innych materiałów z inwentaryzacji (sprawdzenie, oświadczenie itp.). Przewodniczącemu Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej lub wyznaczonemu stałemu członkowi Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej,
 - b) przekazywanie Skarbnikowi przez Przewodniczącego Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej skontrolowanych pod względem formalnym i rachunkowym materiałów z inwentaryzacji,
 - c) wycena spisów, ustalenie różnic inwentaryzacyjnych i przekazanie Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej zestawień różnic inwentaryzacyjnych,
 - d) powiadomienie o stwierdzonych różnicach osób materialnie odpowiedzialnych i złożenie pisemnych wyjaśnień przez te osoby,
 - e) opracowanie protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych przez komisję i przedłożenie Staroście wniosków do akceptacji. Jeżeli termin inwentaryzacji przypada na dzień 31 grudnia – opracowanie wniosków i ich przedłożenie do akceptacji Staroście winno nastąpić nie później, niż w ciągu 15 dni roboczych,

- f) wysłanie kontrahentom zawiadomień o wysokości salda (w tym 15 dni po terminie inwentaryzacji) oraz udzielenie odpowiedzi na zawiadomienie lub pismo kontrahenta (w 10 dni od daty otrzymania),
 - g) przeprowadzenie weryfikacji sald aktywów i pasywów nie podlegających inwentaryzacji(w drodze spisu z natury) lub potwierdzenia salda (w 30 dni po terminie inwentaryzacji),
 - h) ujęcie w księgach wyników rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w następnym miesiącu po terminie inwentaryzacji (nie później jednak niż w ostatnim dniu roku obrotowego, na który przypadł termin inwentaryzacji),
 - i) przekazanie Radcy Prawnemu spraw spornych w celu skierowania ich do sądu (w 30 dni od daty zatwierdzenia wniosków komisji przez Starostwo Powiatowe),
 - j) skierowanie spraw wskazujących na nadużycia do organów śledczych (w dniu następnym po wydaniu decyzji przez Starostwo Powiatowe).
39. Przy rozliczeniu różnic inwentaryzacyjnych oraz rozpatrywania niedoborów i szkód, a także nadwyżek obowiązują przepisy ustawy z dnia 20 września 1994 roku o rachunkowości Dz.U. Nr 121 poz. 591 z późn. zm.).
40. Dokumenty inwentaryzacyjne zaliczane są do akt kategorii B i zgodnie z art. 74 ust. 2 pkt. 7 Ustawy o rachunkowości, winny być przechowywane przez okres 5 lat od przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji.

STAROSTA
Zdzisław Haupt

Formy, metody i przedmiot inwentaryzacji

Inwentaryzacja w formie						
Spis z natury				Uzgodnienie sald		Weryfikacja stanu ewidencyjnego
Metody inwentaryzacji						
Uproszczona	Wyrywkowa inwentar. okresowa lub ciągła	Pełna inwentar. ciągła	Pełna inwentar. okresowa			
1	2	3	4	5	6	7
Środki trwałe oznaczone numerami inwentarzowymi .	Materiały Towary	Środki trwałe trwałe oznaczone numerami inwentarzowymi. Materiały i przedmioty w użytkowaniu oznaczone numerami inwentarzowymi. Towary	Rzeczowe składniki majątku, w tym : środki trwałe, środki obrotowe, w tym : przedmioty w użytkowaniu, trwałe oznaczone numerami inwentarzowymi i opakowania, towary, materiały, maszyny i urządzenia oraz ich części przeznaczone na inwestycje.	Pieniężne składniki majątku.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, kredyty bankowe. Inne należności i zobowiązania.	Inne składniki majątku.

**Terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji składników
Starostwa Powiatowego w Lesznie**

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Częstotliwość inwentaryzacji
1.	Materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu	na koniec każdego roku
2.	Składniki majątku (art. 26 ust. 3 pkt. 1 ustawy)	jeden raz w roku (rozpoczęcie trzy miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończone do 15 dnia następnego roku)
3.	Zapasy materiałów, towarów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową	nie rzadziej niż raz w ciągu 2 lat
4.	Środków trwałych oraz maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą znajdujących się na terenie strzeżonym	nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lat

Leszno, dnia r.

PROTOKÓŁ
Z PRZESZKOLENIA KOMISJI INWENTARYZACYJNEJ

W dniu r. przeszkolono komisję inwentaryzacyjną
powołaną, w
skład której wchodzi:

1.
2.
3.

Komisję zapoznano z „Instrukcją inwentaryzacyjną” oraz z zasadami
przeprowadzenia inwentaryzacji w r.

Podpisy członków komisji:

1.
2.
3.

Skarbnik:

Przewodniczący komisji

.....
(imię i nazwisko osoby
składającej oświadczenie)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam niniejszym, jako osoba materialnie odpowiedzialna za mienie powierzone z obowiązkiem przechowywania w pomieszczeniach biurowych – magazynach Starostwa Powiatowego w Lesznie w użytkowaniu

.....
.....
że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do Skarbnika, a szczególnie dotyczące przychodów i rozchodów majątkowych:

- a) środków trwałych,
- b) przedmiotów w użytkowaniu,

oraz zostały do chwili spisu z natury ujęte w ewidencji ilościowej tj. w księgach inwentarzowych.

Leszno, dnia

Podpis osoby materialnie odpowiedzialnej

.....

Wypełnić w 2 egz.

- 1) Oryginał – komórka księgowości
- 2) Kopia – jednostka inwentaryzacyjna

SPRAWOZDANIE OPISOWE Z PRZEBIEGU SPISU Z NATURY

Zespół spisowy działający na podstawie Zarządzenia Nr z dnia
w następującym składzie osobowym :

1. Przewodniczący
2. Członek
3. Członek

wykonał w dniu opisane w niniejszym sprawozdaniu czynności przy
sporządzaniu spisu z natury w :

a) nazwa obiektu i oznaczenie inwentarzowych pomieszczeń

.....
.....

b) rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych

.....
.....

c) osoba materialnie odpowiedzialna

1. Inwentaryzacyjne składniki majątkowe zostały spisane na arkuszach spisu z natury:

nr liczba poz.

nr liczba poz.

2. W wyniku szczegółowego sprawdzenia pomieszczeń

.....

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

a) liczba zamykanych otworów - drzwi i okien

rodzaj liczba

oraz sposób ich zabezpieczenia – zamki, kraty, sygnalizacja

.....

b) sposób przechowywania i zabezpieczenia kluczy od pomieszczeń

.....

c) środki zabezpieczenia przeciwpożarowego i ich stanu

.....

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

.....
.....

4. W celu pełnego zabezpieczenia przechowywanego mienia potrzebne są następujące środki zabezpieczające:

.....
.....

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

.....
.....

Leszno,

Podpis osoby materialnie
odpowiedzialnej

Podpis członka
zespołu spisowego

1.
2.
3.

.....
(pieczęć jednostki)

PROTOKÓŁ ROZLICZEŃ WYNIKÓW INWENTARYZACJI I DOCHODZEŃ W SPRAWIE RÓŻNIC INWENTARYZACYJNYCH

Komisja inwentaryzacyjna w składzie :

- 1) Przewodniczący
(stanowisko służbowe)
- 2) Członek
- 3) Członek
- 4) Członek

Na posiedzeniu w dniu dotyczącym inwentaryzacji w dniach
..... arkusze spisu z natury nr dokonała
następującego rozliczenia:

- a) nazwa obiektu i oznaczenie pomieszczenia
.....
- b) rodzaj składnika majątkowego
.....
- c) rozliczenie obejmuje okres
od do

I. Rozliczenie wyników inwentaryzacji

1. Według załącznika nr 1.

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

1. Wartość:

- a) ogółem niedobory zł.
- b) ogółem superaty zł.

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

1.
2. Ocenia następująco powstanie przyczyn wyszczególnionych powyżej niedoborów nadzwyczajnych – superat:
-
-
3. Zdaniem komisji inwentaryzacyjnej stwierdzono niedobory nadzwyczajne – superaty należy zakwalifikować jako:
- a) niezawinione i spisać w ciężar kosztów lub strat zakładu
- b) zawinione, obciążyć ich wartością osoby odpowiedzialne:
-
-
-
-
-

Podpis członków
Komisji Inwentaryzacyjnej

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)

IV. Opinia prawna Radcy Prawnego:

.....

.....

Data

Podpis i pieczęć

V. Opinia Głównego Księgowego – w okresie przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

.....

Data i podpis

VI. Decyzja Starosty:

1. Niedobory nadzwyczajne (straty) wskazane w niniejszym protokole powstały (nie powstały) skutkiem czynu noszącego znamiona przestępstwa.
Zawiadomiono organa powołane do ścigania przestępstw
oraz jednostkę nadrzędną pismem z dnia nr
2. Stwierdzone w wyniku inwentaryzacji superaty przyjęte zostały na stan i zaewidencjonowane w trybie przewidzianym w branżowym planie kont.
3. Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory nadzwyczajne za zawinione, obciążyć ich wartością w kwocie zł. Pana/nią i dochodzić roszczeń z tego tytułu, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi.
4. Należy uznać stwierdzone w wyniku inwentaryzacji niedobory nadzwyczajne za niezawinione i spisać ich wartość w kwocie zł. w ciężar strat Starostwa Powiatowego w Lesznie.

Leszno, dnia

Podpisy

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

Leszno, dnia

.....
(imię i nazwisko)

.....
(stanowisko służbowe)

OŚWIADCZENIE

Oświadczam jako osoba materialnie odpowiedzialna za powierzone mi mienie, że nie roszczę żadnych pretensji i nie wnoszę uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

.....
(podpis osoby materialnie odpowiedzialnej)

PROTOKÓŁ Nr.....

z inwentaryzacji gotówki w kasie
 przeprowadzonej w dniu r. od godz. do godz.
 przez zespół spisowy powołany Zarządzeniem Nr.

z dnia, w składzie:

1. Przewodniczący
2. Członek
3. Członek

Inwentaryzację przeprowadzono w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej Pana(i)

W toku inwentaryzacji stwierdzono, co następuje :

1. Rzeczywisty stan gotówki w kasie:zł
 nr:..... z dniazł
 Nadwyżka – niedobór *zł
 Różnica zapisu w raporcie kasowym nr/..... z dnia
 pod pozycją nr na podstawie dowodu KP – KW * nr
 Ostatnie dowody przychodu i rozchodu :
 KP nr z dnia
 KW nr z dnia
 RK nr z dnia
 Czek gotówkowy nr z dnia
 2. Stan depozytów przechowywanych w kasie oraz ich zgodność (bądź niezgodność) z
 ewidencją:

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których
 jeden pozostawiono w kasie. W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokóle
 osoba materialnie odpowiedzialna nie wniosła zastrzeżeń – wniosła następujące
 zastrzeżenia

Zespół spisowy

Osoba materialnie odpowiedzialna

1.
2.
3.

* niepotrzebne skreślić

PROTOKÓŁ N R
Z PRZEPROWADZENIA KONTROLI KASY

.....W

Zespół spisowy działający na podstawie Zarządzenia

Nr/ z dnia znak

W następującym składzie osobowym :

1. Przewodniczący

2. Członek

3. Członek

w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej

w dniu dokonał komisyjnego przeliczenia znajdujących się w kasie środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania dotyczących gospodarki kasowej, tj. czeków gotówkowych i rozliczeniowych, dowodów „kasa przyjmie” i „kasa wypłaci” oraz innych wartości pieniężnych. Stwierdzony stan faktyczny komisja porównała z saldem raportu kasowego zamkniętego w dniu

1. Stwierdzony stan gotówki w kasie:

a) banknoty	szt a	zł
.....	szt a	zł
.....	szt a	zł
.. ..	szt a	zł
.....	szt a	zł
.....	szt a	zł
.....	szt a	zł

b) bilon:

c) wartość (a + b)

d) saldo kasowe na dzień

e) stwierdzono nadwyżkę – niedobór

f) wysokość pogotowia kasowego

2. Ostatni numer czeków gotówkowych
Ostatni numer czeków rozliczeniowych
Ostatni numer czeków raportu kasowego
Ostatni numer czeków dowodu „KW”
Ostatni numer czeków dowodu „KP”

Zespół spisowy

Osoba materialnie odpowiedzialna

1.
2.
3.

.....

.....
(pieczęć jednostki)

ZARZĄDZENIE WEWNĘTRZNE
Z DNIA :ZNAK.....

Zarządzam sporządzenie spisu z natury:

1. Nazwa obiektu i oznaczenie inwentaryzacyjnego pomieszczenia

.....

2. Rodzaj inwentaryzacji (okresowa, zdawczo – odbiorcza)

.....

3. Rodzaj inwentaryzacyjnego składnika majątkowego

.....

4. Osoba materialnie odpowiedzialna

5. Termin rozpoczęcia,termin zakończenia.....spisu z natury.

6. Do przeprowadzenia spisu z natury wymienionych składników majątkowych wyznaczam zespół spisowy w następującym składzie osobowym:

1. Przewodniczący

2. Członek

3. Członek

W skład powyższego zespołu spisowego wchodzi osoby spoza Starostwa Powiatowego w Lesznie

.....

.....

Osoby powołane na członków zespołu spisowego ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury.

7. Inwentaryzację należy przeprowadzić według stanu na dzień

8. Arkusze spisowe o numerach wydano przewodniczącemu zespołu spisowego.

.....
(Podpis i pieczęć wydającego zarządzenie)