

Směrnice k inventarizaci majetku a závazků

Směrnice stanoví postupy pro provádění inventarizace majetku a závazků Obce Kamenné Žehrovice v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

1. Vymezení a rozsah inventarizace

- 1.1. Inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřuje se, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví nebo vznikly inventarizační rozdíly.
- 1.2. Obec Kamenné Žehrovice provádí periodickou inventarizaci ke dni řádné účetní závěrky, tj. k 31.12. běžného roku. Pro průběžnou inventarizaci, která se provádí v průběhu účetního období, nemá účetní jednotka v současné době odpovídající majetek, který by byl v soustavném pohybu a neměl stálé místo.
- 1.3. Inventarizační zpráva a veškeré inventurní soupisy se archivují po dobu 5 let po provedení inventarizace.
- 1.4. K zajištění inventarizace veškerého majetku a závazků se provádí fyzická inventura a dokladová inventura.
Fyzickou inventuru lze provádět ve dvou fázích:
 - **prvotní inventura**, kterou se rozumí inventura hmotného majetku provedená dle plánu inventur, při které jsou vyhotoveny inventurní soupisy.
 - **rozdílová inventura**, kterou se rozumí fyzická inventura hmotného majetku, kdy je inventarizován majetek, který nemohl být inventarizován prvotní inventurou s ohledem na jeho pořízení nebo změny jeho stavu. Při rozdílové inventuře jsou vyhotoveny dodatečné inventurní soupisy.

2. Plán inventur

2.1. Plán inventur pro rok 2011 musí být sestaven nejpozději do zahájení první inventury.

2.2. Plán inventur obsahuje tyto údaje:

- o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
- o vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tyto okamžiky nejsou shodné s okamžikem zahájení inventury, kterou inventarizační komise provádí,
- o ukončení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tento okamžik není shodný s okamžikem ukončení inventury, kterou inventarizační komise provádí,
- jmenované inventarizační komise a náplň jejich činnosti

Zodpovídá: starostka obce

3. Organizace a způsob provedení inventarizace

Obec Kamenné Žehrovice zřizuje inventarizační komisi a jmenuje její členy (nejméně dva v komisi). Stanoví rozsah pravomocí členů komise a požadavky na jejich znalosti, zejména při zajišťování skutečných stavů. Zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, musí být seznámeni s plánem inventur a majetkem, který je předmětem inventarizace dané inventarizační komise.

Zodpovídá: starostka obce

4. Fyzická inventura

- 4.1. Zjišťuje skutečný stav u majetku hmotné povahy nebo i u nehmotné povahy pokud to jejich stav dovoluje. Fyzické inventuře podléhá hlavně hmotný majetek, zboží, materiál, hotovost v pokladně, ceniny, majetek účetní jednotky vedený v podrozvahové evidenci.
- 4.2. Skutečný stav se zjišťuje zejména počítáním, popř. měřením a vážením.

5. Dokladová inventura

- 5.1. V případě pohledávek, závazků, přijatých a poskytnutých půjček a úvěrů, nehmotného majetku, jako jsou zejména práva, nebo jiná aktiva a jiná pasiva, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, včetně zaknihovaných cenných papírů, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou.
- 5.2. Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.

6. Inventarizační identifikátor

- 6.1 Každá položka majetku je označena nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem, který zajišťuje její jednoznačné určení. V případě hmotného majetku je identifikátorem označení vedené v evidencích majetku, nebo označení, které obec k majetku připojila. Stejně tak může být identifikátor uveden ve formě výrobního čísla nebo jiného označení výrobcem. V případě, že nelze označení k majetku připojit, je toto označení připojeno k účetnímu záznamu, který popisuje daný majetek. U pohledávek, závazků, nehmotného majetku a dalšího majetku inventarizovaného dokladovou inventurou, je inventarizačním identifikátorem jednoznačné označení, které je uvedeno na účetním záznamu, který dokládá vznik inventarizační položky nebo její evidenci.

7. Inventurní soupis

- 7.1. Zjištěný stav majetku se zaznamenává v inventurních soupisech, které slouží jako doklady o provedené inventuře. Každá strana inventurního soupisu musí být opatřena pořadovým číslem stránky. Na každé straně se uvede kontrolní součet peněžních hodnot a na poslední straně rekapitulace součtů jednotlivých stran a celkový součet.

7.2. Náležitosti inventurního soupisu a dodatečného inventurního soupisu:

- název obce, IČ,
- název a číslo syntetického účtu majetku, který je inventarizován
- okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury
- datum, ke kterému je zjišťován stav majetku
- způsob zjišťování skutečných stavů

- pořadové číslo listu inventurního soupisu
- pořadové číslo inventarizační položky v soupisu
- inventarizační identifikátor majetku
- název majetku nebo popis dle evidence majetku
- měrná jednotka
- zjištěné množství
- zjištěný fyzický stav v Kč
- účetní stav v Kč
- zjištěný rozdíl v Kč i v měrných jednotkách
- jméno a podpisový záznam osoby odpovědné za majetek inventarizovaný fyzickou inventurou, datum, podpis (starosta)
- jména a podpisové záznamy osob, zodpovědných za provedení inventarizace (členové inventarizační komise), datum podpisu
- počet stran inventurních soupisů
- seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu
- v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv uvedených v příslušném inventurním soupisu.

8. Inventarizační rozdíly

- 8.1. Inventarizační rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, kdy
- skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako manko, nebo schodek u peněžních hotovostí a cenin,
 - skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako přebytek.
- 8.2. Inventarizační rozdíly budou vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- 8.3. Opravy inventarizačních rozdílů musí být řádné zdokumentovány.

9. Zpráva o provedení inventarizace

Zpráva se vyhotovuje po ukončení inventur a obsahuje skutečnosti o všech provedených inventurách včetně seznamu všech inventurních soupisu a dodatečných inventurních soupisů a informací o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

10. Kontrola

Kontrolu dodržování této směrnice provádí starostka obce nebo jím pověřený člen zastupitelstva.

11. Účinnost

Tato směrnice nabývá účinnosti 22.12.2011.

Kamenné Žehrovice
dne 22.12.2011

starostka obce
Kamenné Žehrovice

