

Obec : Dubenec

IC : 00277801

Směrnici zpracoval(a): Jana Baxová, účetní obce
Směrnici schválil(a): Jaroslav Huňat, starosta obce
Datum zpracování :
Směrnice nabývá platnosti: dnem podpisu
Směrnice nabývá účinnosti: zpětně od 1.1.2011

Směrnice č. 7/2012 o provádění inventarizace

Obsah směrnice:

I.oddíl: Úvodní ustanovení

- 1: Legislativní rámec
- 2: Předmět úpravy
- 3: Závaznost směrnice a kontrola

II.oddíl: Metody inventarizace

- 1: Vysvětlení pojmů
- 2: Etapy inventarizace

I.oddíl: Úvodní ustanovení

1: Legislativní rámec

Provádění inventarizace je upraveno následujícími předpisy:

- a) zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění,
- b) vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- c) českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- d) zákonem o obcích č. 128/2000 Sb., v platném znění
- e) zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění – v části odpovědnost zaměstnance za škodu

2: Předmět úpravy

Tato směrnice stanovuje postup inventarizačních prací a vypořádání inventarizačních rozdílů.

3: Závaznost směrnice a kontrola

Podle této směrnice postupuje inventarizační komise, kterou jmenuje starosta obce. Ostatní pracovníci obce, kteří se v rámci plnění svých úkolů stanou účastníky realizovaných účetních případů jsou povinni plnit pokyny ve smyslu zásad stanovených touto směrnicí o účetnictví. Kontrolu dodržování směrnice o účetnictví zabezpečuje starosta nebo kontrolní výbor zastupitelstva obce. Kontrolu dodržování této směrnice vykonává starosta obce nebo jí pověřený pracovník kontroly. Pokud účetní jednotka neprovede řádně inventarizaci majetku a závazků a provedení inventarizace řádně nedoloží inventurními soupisy, není její účetnictví věrohodné a průkazné.

II.oddíl: Postup inventarizace

1: Vysvětlení pojmů

1.1. **Inventura** – zjištění skutečných stavů, které se zapisuje do inventurních soupisů. Je jen jednou součástí inventarizace

1.2. **Inventarizace** - porovnání zjištěných skutečných stavů na stavy účtů k 31.12.běžného roku. Zahrnuje činnosti, které jsou spojeny s přípravou na zjištění skutečného stavu, vyhotovením inventurních soupisů, vyšetřením příčin vzniku inventarizačních rozdílů a s vypracováním návrhu na vypořádání těchto rozdílů.

1.3. **Mimořádná inventarizace** - inventarizace se obecně provádí v souvislosti s řádnou účetní závěrkou. Mimořádná inventarizace se provádí ke dni, kdy došlo ke změně v osobě hmotně odpovědného pracovníka, v případě živelných pohrom, loupeže a na základě nařízení vedoucího účetní jednotky.

2: Etapy inventarizace

2.1. **Příprava inventarizace** - vypracování plánu inventarizace a vydání příkazu vedoucího účetní jednotky (starosty) k provedení inventarizace

2.2. **Jmenování inventarizační komise** – starosta jmenuje členy inventarizační komise, která odpovídá za organizaci, řízení a provedení inventarizace, včetně dodržení výše uvedených předpisů a ustanovení této směrnice. Po skončení inventarizace, a na základě inventurních soupisů, které vyhotoví účetní, vydá komise závěrečnou zprávu.

2.3. **Inventura** - provádí se podle povahy inventarizovaného majetku dvěma způsoby, a to fyzicky nebo dokladově (nebo kombinací obou způsobů).

A - fyzická inventura » 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, výrobky, nedokončená výroba, hotovost v pokladně a ceniny, majetek vedený v podrozvahové a jiné evidenci. Fyzickou inventuru hmotného majetku, kterou nelze provést ke konci rozvahového dne, lze provést v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, případně v prvním měsíci následujícího účetního období. Stav majetku se v tomto případě upravuje o rozdíly (přírůstky a úbytky) mezi datem provedení inventury a datem účetní závěrky

B - Dokladová inventura » zjišťuje skutečné stavy majetku u kterého není možné zjistit skutečný stav fyzickou inventurou. Zejména se jedná o pozemky, poskytnuté zálohy na majetek, dlouhodobý finanční majetek, finanční majetek, pohledávky, závazky, přechodné účty aktiv a pasiv, rezervy, materiál a zboží na cestě, podrozvahová evidence. Dokladová inventura se provádí na základě porovnání účetního stavu s účetními doklady.

2.4. Vypracování inventurních soupisů - zjištěný stav se zaznamená v inventurních soupisech.

Ty se vyhotoví bezprostředně po ukončení inventury, a to ze záznamů komise, při ní pořizovaných. Tyto inventurní soupisy musí obsahovat:

- ~ jednoznačnou identifikaci majetku
- ~ podpisy předsedy a členů inventarizační komise
- ~ způsob zjišťování skutečných stavů (fyzicky, dokladově)
- ~ datum začátku inventarizace
- ~ datum ukončení inventarizace
- ~ den, ke kterému je inventarizace prováděna
- ~ každý z inventurních soupisů musí být označen pořadovým číslem stránky, žádné číslo nesmí být vynecháno ani uvedeno dvakrát.

2.5. Inventarizace – zjištěný skutečný stav je třeba porovnat se stavem účetním. Pokud nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly či další závady, bude toto zjištění výslovně uvedeno v zápise. Inventarizační rozdíly účetní jednotka musí vyúčtovat do data účetní závěrky, i když nejsou zpracovány všechny doklady o inventarizaci, a bez ohledu na to, zda byl k tomuto datu zjištěn viník škody. Komise podá návrhy na řešení inventarizačních rozdílů. Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným tímto zákonem, kdy

- ~ skutečný stav je nižší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako **manko**
- ~ skutečný stav je vyšší než stav v účetnictví a rozdíl se označuje jako **přebytek**

2.6. Inventarizační zápis – vyhotovuje se po ukončení inventarizace. Prokazuje její provedení.

Zápis by měl obsahovat:

- ~ rekapitulaci zjištěných stavů v porovnání s účetními stavy,
- ~ zjištěné inventarizační rozdíly včetně zdůvodnění jejich vzniku,
- ~ návrhu na řešení inventarizačních rozdílů,
- ~ návrhu na preventivní opatření, jak předcházet vzniku inventarizačních rozdílů.

Dne

starosta obce