

VNITŘNÍ PŘEDPIS

č. 3/2011

K PROVÁDĚNÍ INVENTARIZACÍ MAJETKU A ZÁVAZKŮ OBCE

Článek 1
Základní ustanovení

1. Tento vnitřní předpis vymezuje zásady pro provádění inventarizací v obci TOVĚŘ.
2. Inventarizace majetku a závazků se provádí v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZU), vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška o inventarizaci), vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů a Českými účetními standardy platnými pro vybrané účetní jednotky.
Inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku a závazků obce TOVĚŘ a ověřuje se, zda odpovídá stavu majetku a závazků uvedených v účetnictví, zda je účetnictví průkazné a nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3 ZU.
3. Inventarizací se dále ověřuje technický stav, údržba a ochrana majetku, uzavřené dohody o odpovědnosti za svěřený majetek, případně nadbytečnost či nefunkčnost majetku.
4. Osobou odpovědnou za provedení inventarizace ve smyslu ustanovení § 30 odst. 2 a) ZU se v obci TOVĚŘ rozumí osoba stanovená v příkazu k provedení inventarizace a osobou odpovědnou za zjištění skutečnosti ve smyslu § 30 odst. 2 písm. b) ZP se rozumí předseda té inventarizační komise, která příslušný majetek nebo závazky inventarizuje.

Článek 2
Způsob provedení inventarizace

1. Inventarizace majetku a závazků se provádí jako inventarizace periodická v souvislosti s řádnou, popř. mimořádnou účetní závěrkou, a to k okamžiku jejího sestavení,
2. Mimořádná inventarizace veškerého majetku a závazků se provádí ke dni sloučení nebo rozdělení obce nebo při jiné mimořádné příležitosti k aktuálnímu dni.
3. Inventarizace majetku a závazků se provádí podle plánu inventarizace. Vyžaduje-li to účel nebo charakter inventarizace, může být nařízena i jako inventura náhlá bez předchozího upozornění.
4. Skutečné stavy majetku a závazků se při inventarizaci zjišťují
 - fyzickou inventurou - u hmotného, příp. nehmotného majetku,
 - dokladovou inventurou - u závazků a pohledávek, popř. u ostatních složek majetku a u jiných aktiv a jiných pasiv, u nichž nelze provést fyzickou inventuru.
5. Inventarizace bude provedena prvotní inventurou a rozdílovou inventurou

Článek 3

inventurní soupisy, zápisy, zprávy a rozdíly

1. Při fyzické inventuře se do inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů zaznamenávají skutečné stavy jednotlivých inventarizačních položek. Inventarizační položky tak představují jednotlivé řádky soupisu.
2. Jednotlivé inventarizační položky se mohou dále v souladu s § 2i) vyhlášky o inventarizaci rozdělit na části inventarizační položky, které představují jednotlivé věci, jednotlivé pohledávky, opravné položky k těmto jednotlivým pohledávkám, jednotlivé závazky a další skutečnosti, které lze samostatně zjistit v rámci inventarizační položky, čili jednoho řádku inventurního soupisu.
3. Inventurní soupisy jsou podle směrné účtové osnovy MF ČR a účtového rozvrhu obce označeny čísly syntetických, analytických nebo podrozvahových účtů majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv, které jsou na inventurních soupisech inventarizovány.
4. Za inventarizační rozdíl se považuje manko, schodek (u hotovosti na pokladně) nebo přebytek.
5. Za zúčtovatelný rozdíl se podle § 2o) vyhlášky o inventarizaci považuje rozdíl zjištěný při inventuře podle § 26 odst. 3 ZU, § 25 odst. 2 ZU, dále rozdíl, který se týká jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných na podrozvahových účtech.
6. Inventarizace majetku a závazků končí inventarizační zprávou, která je podle § 2e) vyhlášky o inventarizaci shrnutím všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů.

Článek 4

Inventarizační evidence

1. V průběhu inventarizace pracujeme s inventarizační evidencí, která je souhrnem pomocné evidence, inventurní evidence a jiné evidence.

Článek 5

Inventarizační identifikátory

1. Při inventuře majetku a závazků se musí inventarizovaný majetek a závazky nejprve identifikovat. K tomu využíváme inventarizační identifikátory, což je takové označení části inventarizační položky, které zajišťuje její jednoznačné určení.
2. Inventarizačním identifikátorem hmotného majetku může být podle § 9 odst. 2 vyhlášky o inventarizaci také výrobní číslo nebo jiné označení výrobcem, dodavatelem nebo jinou osobou, pokud je toho označení nezaměnitelné. Pokud vzhledem k charakteru hmotného majetku nelze označení fyzicky připojit k tomuto majetku, může být označení připojeno k účetnímu záznamu, který popisuje tento majetek nebo jiným způsobem dokládá jeho existenci, viz § 9 odst. 5 vyhlášky o inventarizaci.
3. V případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, může být inventarizačním identifikátorem jednoznačné označení, které je uvedeno na účetním záznamu, který dokládá vznik této inventarizační položky nebo její části nebo který jiným způsobem dokládá jejich existenci, např. přijatá faktura, viz § 9 odst. 6 vyhlášky o inventarizaci.
4. Inventarizační identifikátor může být podle § 9 odst. 1 vyhlášky o inventarizaci ve formě, která je pro fyzickou osobu čitelná, částečně čitelná nebo nečitelná.

Článek 6

Příkaz k provedení inventarizace

K provedení inventarizace veškerého majetku a závazků, jiných aktiv a pasiv vydává starosta obce TOVĚŘ příkaz, kterým stanovuje plán inventarizací a zřizuje inventarizační, případně dílčí inventarizační komisi.

Článek 7

Plán inventur

1. Plán inventur se podle § 5 odst. 1 vyhlášky sestavuje nejpozději do okamžiku zahájení první inventury a tvoří součást příkazu k provedení inventarizace.
2. Osobou odpovědnou za vyhotovení návrhu příkazu k provedení inventarizace a plánu inventur je účetní obce TOVĚŘ.
3. Plán inventur v obci TOVĚŘ obsahuje údaje podle § 5 odst. 2 vyhlášky o inventarizaci, o
 - předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
 - vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tyto okamžiky nejsou shodné s okamžikem zahájení inventury, kterou inventarizační komise provádí,
 - ukončení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tento okamžik není shodný s okamžikem ukončení inventury, kterou inventarizační komise provádí.
4. Plán inventur dále obsahuje seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek.

Článek 8

Inventarizační komise

1. Inventarizační komise je nejméně dvoučlenná. Alespoň jeden člen inventarizační komise zná inventarizovaný majetek a závazky po stránce odborné resp. z hlediska znalostí nutných při jeho inventarizaci.
Dokladová inventura může být podle rozhodnutí starosty obce TOVĚŘ zajištěna zaměstnancem obecního úřadu. Pokud je to možné, nemá to být přímo ten pracovník, který inventarizované pohledávky nebo závazky vede.
2. Osoba odpovědná za inventarizovaný majetek nebo závazky nesmí být předsedou té inventarizační komise, která tento majetek nebo závazky inventarizuje. Členem této komise ale být může.
3. Předsedové inventarizačních komisí odpovídají za správné a včasné provedení inventury majetku a závazků, za zjištění skutečného stavu, jeho porovnání s příslušnou inventarizační evidencí, vyčíslení inventarizačních nebo zúčtovatelných rozdílů, úplné a správné zpracování písemných materiálů o provedených inventurách při dodržení plánu inventur.
4. Inventarizační komise, případně dílčí inventarizační komise jsou jmenovány v příkazu k provedení inventarizace.

Článek 9

Proškolení osob provádějících inventarizaci

1. Osoby, které se budou podílet na provedení inventarizace musí být proškoleny formou instruktáže vedené úřednicí obecního úřadu.

2. Účetní obce svolá předsedy inventarizačních komisí a seznámí je s postupem při inventarizaci, průběžně činnost inventarizačních komisí metodicky řídí a poskytuje jim metodickou pomoc při provádění dílčích inventur

Článek 10

Provedení fyzické inventury

1. Fyzická inventura je prováděna u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci. Skutečný stav se zjišťuje počítáním, měřením nebo vážením.
2. Pokud existuje k inventarizovanému majetku inventarizační evidence, je součástí fyzické inventury také její prověření.
3. Fyzická inventura se provádí za přítomnosti osob, které jsou odpovědné za svěřený majetek, nebo jimi zmocněných zástupců.
4. Zjištěný stav majetku se zaznamenává v inventurních soupisech. Jednotlivé strany inventurních soupisů musí být číslovány. Na každé straně soupisu se uvede kontrolní součet v Kč a na poslední straně rekapitulace součtu jednotlivých stran a celkový součet za všechny strany.
5. U dlouhodobého majetku se kontroluje i úplnost příslušenství. U pozemků se provádí inventura dokladově i fyzicky, např. zda je v pořádku oplocení, zda na pozemku nejsou provedeny nedovolené úpravy apod.
6. V případě, že inventarizační rozdíly vznikly neúmyslnou záměnou nebo chybným zaúčtováním, budou zaúčtovány. Účetní doklady týkající se oprav či narovnání inventarizačních rozdílů budou přiloženy k soupisům v kopii.
7. Pokud nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly ani jiné další závady, bude toto zjištění výslovně uvedeno v zápise.
8. Předmětem fyzické inventury je také skutečný stav majetku, který nemá obec ve svém vlastnictví nebo nemá k němu příslušnost hospodaření, ale který se nachází na pozemcích, budovách nebo jiných prostorech, které má obec ve vlastnictví nebo k nim má příslušnost hospodaření, pokud mohou z této skutečnosti vznikat pro obec TOVĚŘ práva nebo povinnosti.

Článek 11

Provedení dokladové inventury

1. V případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou.
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.
3. Dokladová inventura u pozemků a nemovitostí zapisovaných do katastru nemovitostí se provádí porovnáním s tímto zápisem.
4. Inventarizace zůstatků na bankovních účtech se provádí porovnáním se zůstatky uvedenými na výpisech dle oznámení peněžního ústavu.

Článek 12

Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy

1. Zjištěný skutečný stav majetku anebo závazků se podle § 30 odst. 2 ZU zaznamenává v inventurních soupisech, dodatečných inventurních soupisech resp. inventurních zápisech. Soupisy slouží jako důkaz o provedení inventury.
2. Jednotlivé strany inventurních soupisů musí být označeny pořadovými čísly stránek. Na každé straně soupisu inventurní komise uvede součet majetku nebo závazků zachyceného na této straně a na poslední straně rekapitulaci součtů jednotlivých stran a celkový součet.
3. Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy obsahují podle § 30 odst. 2 ZU a § 8 odst. 2 vyhlášky o účetnictví alespoň tyto údaje
 - identifikační číslo obce TOVÉŘ,
 - uvedení rozsahu inventurního soupisu (účtová skupina, seskupení inventarizačních položek nebo jednotlivá inventarizační položka) včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy,
 - seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu,
 - způsob zjišťování skutečných stavů,
 - v případě periodické inventarizace
 - o celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů,
 - o v případě, že inventurní evidence, která obsahuje skutečnosti nutné pro zjištění zúčtovatelných rozdílů, není uvedena v inventurním soupisu nebo dodatečnému inventurnímu soupisu, nebo není uvedena v příloze, informaci, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena,
 - v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv uvedených v příslušném inventurním soupisu,
 - v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, nebo nebyla odsouhlasena výše pohledávek a závazku, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze,
 - jména osob, které jsou členy inventarizační komise,
 - okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
 - podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) ZU s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

Článek 13

Inventarizační rozdíly

1. Inventarizačními rozdíly se rozumí rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví, které nelze prokázat způsobem stanoveným ZU. Inventarizační rozdíly se vyúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
2. Opravy inventarizačních rozdílů musí být řádně zdokumentovány a přehled inventurních rozdílů doplněn o kopie dokladů, kterými bylo provedeno jejich zaúčtování.
3. K dokumentaci o inventarizaci budou přiloženy zprávy příslušných odpovědných pracovníků o tom, jak bude naloženo s podněty inventarizačních komisí směřujícími ke

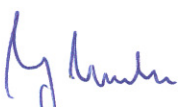
zlepšení péče o majetek.

4. Vedoucí inventarizačních komisí předloží návrhy na vyřazení, prodej, resp. likvidaci inventarizovaného majetku s tím, že návrh bude uveden již v inventurním soupisu. Účetní obce předá tyto návrhy starostovi obce ke schválení.

Článek 14 **Společná a závěrečná ustanovení**

1. Kontrolu dodržování tohoto vnitřního předpisu vykonává účetní obce TOVĚŘ.
2. Tento vnitřní předpis byl schválen na 13. zasedání ZO dne 14.12.2011 usnesením č.6
3. Tento vnitřní předpis nabývá účinnosti dnem 15.12.2011

V Tovéři dne 14.12. 2011


.....
Starosta obce Tověř

