

Směrnice č. 3/2011 o inventarizace majetku a závazků

1. Předmět úpravy

- 1.1. Ustanovení této směrnice vymezuje inventarizaci majetku a závazků.
- 1.2. Směrnice upravuje inventarizaci majetku a závazků v souladu s ustanovením zákona č.563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 410/2010 Sb., který novelizuje zákon č. 563/1991 Sb., 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. 435/2010 Sb.

2. Vymezení a rozsah inventarizace

- 2.1. 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.
- 2.2. Obecně se inventarizace provádí ke dni řádné účetní závěrky.
- 2.3. Účetní jednotka je povinna prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení.
- 2.4. Mimořádná účetní závěrka 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.
- 2.5. Inventarizace se provádí:
 - **periodická** – k okamžiku sestavení účetní závěrky (řádne nebo mimořádné),
 - **průběžná** – v průběhu účetního období pouze u zásob, u nichž se účtuje podle druhů, místa uložení nebo hmotně odpovědných osob, a u dlouhodobého hmotného movitého majetku, který vzhledem k funkci, kterou plní v účetní jednotce, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží. Termín průběžné inventarizace si stanoví sama účetní jednotka.
- 2.6. V případě hmotného majetku vyhláška rozeznává tyto inventury:
 - **prvotní inventuru** - fyzická inventura hmotného majetku provedená nejdříve 4 měsíce před koncem roku,
 - **rozdílovou inventuru** - dokladová inventura mapující změny majetku, které nastaly v době od provedení prvotní inventury do rozvahového dne,
 - **průběžnou inventuru** – zásoby u obce Žarošice se neúčtují.

3. Organizace a způsob provedení inventarizace

- 3.1. Rada obce schválí Inventarizaci majetku a závazků zpravidla ke dni řádné účetní závěrky a to ke dni 31.12.daného kalendářního roku.

3.2. Starosta obce na základě rozhodnutí Rady obce vydá:

- plán inventur :

a/provedení inventarizace/zahájení a ukončení/

b/proškolení a seznámení s inventarizací všech členů inventarizačních komisí

c/vyjádření starosty a odpovědných pracovníků

d/vyhotovení a předání inventurních soupisů

- příkaz k provedení inventarizace kde určí:

a/ datum provedení inventarizace majetku a závazků obce podle stavů k 31.12. a dobu od okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur

b/ osobu odpovědnou za provedení inventarizace, která provede proškolení všech členů inventarizace a sepiše zápis o provedení této instruktáže, podepsaný všemi členy, určí termín .

c/ osoby, které budou odpovídat za správné provedení inventarizací dle přiděleného místa a charakteru majetku a závazků dle účtů a sepiše zápis o provedení inventur včetně návrhů na vypořádání inventarizačních rozdílů, návrhů na vyřazení majetku a termín předání zápisů osobě odpovědné za provedení inventarizace a jejich projednání.

d/ určí termín osobě odpovědné za provedení inventarizace, termín předání závěrečné zprávy včetně podání návrhu na vyřazení majetku a případné inventarizační rozdíly, které musí být zaúčtované k 31.12. a to na základě zpracovaných zápisů dílčími inventarizačními komisemi starostovi obce.

3.3. Součástí inventarizace jsou podpisové vzory členů inventarizačních komisí.

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, výrobky, nedokončená výroba, hotovost v pokladně a ceniny, majetek vedený v podrozvahové a jiné evidenci.

4.2. Skutečný stav se zjišťuje zejména měřením, vážením, počítáním.

5. Dokladová inventura

5.1. V případě pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, jako jsou zejména práva, nebo jiných aktiv a jiných pasiv, 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 činnost u vybraného majetku

6.1. Předmětem inventury kulturních památek a archeologických nálezů jsou jednotlivé věci nebo soubory tohoto majetku, které jsou předmětem účetnictví účetní jednotky.

6.2. Při inventuře se zjišťuje, zda vznikly důvody pro účtování o snížení nebo zvýšení tohoto majetku.

6.3. Účetní jednotky využívají při inventurách kulturních památek a archeologických nálezů údaje získané při zjišťování skutečného stavu tohoto majetku a ověřování jeho souladu s evidencí vedenou podle jiného právního předpisu, pokud jsou potřebné nebo využitelné pro vyhotovení inventurních závěrů.

