

SMĚRNICE O INVENTARIZACI MAJETKU U A ZÁVAZKU č.3

Obec: Žernov
Adresa: Žernov čp. 112, 552 03 Česká Skalice
IČO: 00273295
Směrnici zpracoval: Jitka Kropáčková
Směrnici schválil: Mgr. Libor Mojžíš
Projednáno a schváleno v ZO:
Směrnice nabývá účinnosti:

Inventarizace majetku a závazků bude provedena ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 563/91 Sb, o účetnictví (především § 6,26,29 a 30) a Opatření MF, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní uzávěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, ÚSC a příspěvkové organizace Č.j. 283/76 104/2000 ve znění č.j. 283/54 99/2001 a č.j. 283/77 227/2001.

1. Inventarizace veškerého majetku a závazků bude provedena k datu účetní závěrky 31.12.
2. Inventarizovány budou všechny rozvahové a podrozvahové účty podle jednotlivých analytických účtů.

Inventarizován bude také Drobný dlouhodobý hmotný majetek vedený v operativní evidenci.

3. Inventarizace peněžních prostředků v hotovosti- 4x do roka, z toho vždy 1x k 31.12.
4. Inventarizace bude provedena podle objektů umístěného majetku a podle objektů umístěného majetku a podle jednotlivých účtů bude vyhotoven sumář inventarizačních soupisů za celou obec.

Druhy inventarizace:

- a) fyzická - u majetku hmotné, popř. nehmotné povahy
- b) dokladová - u závazků a u ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventarizaci
- c) řádná
- d) mimořádná /vloupání, požár/

Inventarizace je prováděna obecně v těchto krocích:

1. zjišťuje se skutečný stav kontrolované položky, a to buď fyzickou nebo dokladovou inventurou,
2. sestavují se inventurní soupisy,
3. porovnává se zjištěný stav se stavem účetním, a vyčíslují se inventarizační rozdíly.
4. zjišťují se příčiny, vypořádávají a zúčtovávají se rozdíly do období, které bylo předmětem inventarizace.

Skutečné stavy se zaznamenávají v inventurních soupisech, které jsou podepsány předsedou a členy inventarizační komise, a dále je to závěrečná inv. zpráva podepsaná předsedou inv. komise, příkazcem operace, správcem rozpočtu a účetní jakožto osobami odpovědnými za provedení inventarizace.

Inventarizační rozdíly:

1) Za inventarizační rozdíl, jako rozdíl mezi evidovaným stavem majetku a závazků a skutečným stavem zjištěným inventarizací se považují výlučně případy kdy:

a) skutečný stav je nižší (manko, popř. schodek u peněžní hotovosti a cenin) než evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanovený zákonem.

b) skutečný stav je vyšší (přebytek) než je evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem, nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem.

2) Rozdíly podle bodu 1) se proúčtují vždy do nákladů, pop. výnosů s výjimkou:

a) schodku u pokladní hotovosti a cenin, které se zaúčtují vždy jako pohledávka vůči hmotně odpovědné osobě,

b) chybějících cenných papírů, kdy zjištěný úbytek se proúčtuje odděleně v analytické evidenci „Cenné papíry v umořovacím řízení“ a zahájit umořovací řízení.

c) Přebytku neodpisovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, kdy je nutno účtovat na vrub účtu majetku a ve prospěch účtu 901 10-Fond dlouhodobého majetku.

Inventarizační rozdíly musí být proúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Inventurní soupis obsahuje:

-způsob inventarizace (dokladová, fyzická, řádná, mimořádná)

-název majetku a závazků, tak aby je bylo možno jednoznačně definovat

-podpis osoby odpovědné za zjištěné stavy majetku a závazků a podpis osoby odpovědné za provedení inventarizace

- způsob jištění skutečných stavů

- ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury

-inventarizační rozdíly

-okamžik zahájení a ukončení inventury

-jména a podpisy pracovníků provádějících inventarizaci

Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizace a složení IK-viz příloha č. 1

Platnost směrnice od

Dne 19.11.2007

František Lexman

Mgr. Libor Mojžíš

místostarosta

starosta obce

Příloha č. 1

Přehled majetku a závazků podléhající inventarizaci k 31.12.200Ý

Druh majetku a závazků	Skupina majetku a závazků	Předmět inventarizace	Číselné označení účtů	Druh inventury
STÁLÁ	DNM	1.Drobný dlouh.nehmotný majetek	SU 018	fyzická
		2.Ostatní dlouh.nehmotný majetek	SU 019	fyzická
	DHM	1 .Pozemky	SU 031	fyzická
		2. Stavby	SU 021	fyzická
		3. Sam.mov.věci soubory mov.věcí	SU 022	fyzická
		4. Drobný dlouhodobý hm.majetek	SU 028	fyzická
		5. Nedokončený DNM	SU 041	fyzická
		6. Nedokončený DHM	SU 042	fyzická
	Dlhdb.FM	1. Ostatní dlohod. finanč.majetek	SU 069	dokldová
OBĚŽNÁ AKTIVA	Zásoby	1. Materiál na skaldě	SU 112	fyzická
	Pohledávky	2. Pohledávky za rozp. příjmy	SU 315	dokladová
	Finanční	1. Základní běžný účet	SU 231	dokladová
	majetek	2. Pokladna	SU 261	fyzická
CIZÍ	Krátkodobé	1. Dodavatelé	SU 321	dokladová
ZDROJE	Dlouhodobé	1. Dlouhodobé bankovní úvěry	SU 951	dokladová

Složení inventarizační komise

předseda inventarizační komise
člen
člen
člen
člen
člen

RSDr. Ludvík Vlach /předseda fin.komise/
Hana Mocová /fin.komise/
Zdeňka Hovorková /fin.komise/
Josef Kejdana /ZO/
Jiří Kosinka /ZO/
Jiří Hejna /fin.komise/

Zodpovídá: Ing. Hana Černá
starostka obce
Ve Vysokově dne 9.12.2003