

**vNITŘNÍ směrnice č.** **3/2017 Obce Nový kramolín**

**INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ**

 Obsah:

1. Předmět úpravy
2. Legislativní rámec
3. Vymezení a rozsah inventarizace
4. Organizační zajištění a způsob provedení inventarizace
5. Druhy inventur, inventarizovaný majetek
6. Inventurní soupisy a inventarizační rozdíly
7. Zápis o provedení inventarizace
8. Závěrečná ustanovení

**I.PŘEDMĚT ÚPRAVY**

Směrnice vymezuje inventarizaci veškerého majetku, závazků, pohledávek, podrozvahových účtů obce.Inventarizace se provádí k okamžiku, ke kterému se stavuje řádná účetní závěrka. V případě řádné inventarizace je tím dne 31.12 daného kalendářního roku.Podmínkou provedení inventarizace je průkaznost účetnictví dle § 8 odst.4 zákona o účetnictví

**II. LEGISLATIVNÍ RÁMEC**

Inventarizace se provádí v souladu s následujícími předpisy:

* Zákon č. 563/1991., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
* Vyhláška č.410/2009 Sb.,, kterou se provádí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů pro některé účetní jednotky
* Vyhláška č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků , ve znění pozdějších předpisů

**III. Vymezení a rozsah inventarizace**

* Inventarizací se zjišťuje skutečný stav veškerého majetku, závazků a pohledávek a ověřuje se , zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku, závazků a pohledávek nebo vznikly-li inventarizační rozdíly
* Účetní jednotka je povinna prokázat vedení inventarizace pod dobu 5- ti let od jejího provedení

**IV. Organizační zajištění a způsob provedení inventarizace**

* za provedení inventarizace odpovídá starosta obce
* provádí se inventarizace všech účtů, které jdou inventarizovat,aktualizace daných účtů se provdání každý rok v plánu inventur
* starosta obce vydává každý rok plán inventur, podle kterého se zajišťuje provedení inventur. tento plán schvaluje ZO, musí obsahovat:

a)předpokládaná okamžik zahájení a ukončení inventur

b)inventarizační komise, včetně jejich podpisového vzoru

d) soupis inventurovaných účtů

e)ukončení činností jednotlivých komisí

* Starosta zajišťuje proškolení inventarizačních komisí
* Inventarizační komise

**a**)Hlavní inventarizační komise-je tvořena předsedou a dvěma členy, ve spolupráci s dílčími inventarizačními komisemi zajišťuje provedení inventarizací, vyhotovuje na základě inventarizačních zápisů nebo zápisů zpracovanými dílčími inventarizačními komisemi závěrečnou inventurní zprávu o provedené inventarizaci a předkládá jí zastupitelstvo obce

**b)**Dílčí inventarizační komise jsou složeny ze dvou členů a předsedy

* Inventarizace se provádí vždy k 31.12. daného roku
* Účetní jednotka zajišťuje vytvoření inventurních soupisů

**V.Druhy inventur, inventarizovaný majetek**

* Fyzická inventura-zjišťuje se skutečný stav u majetku hmotné povahy nebo i nehmotné povahy pokud to jejich stav dovoluje
* Jedná se především tento majetek:

**a)** hmotný matek

**b**)zboží

**c**) materiál

**d)** výrobky

**e)** nedokončená výroba

**f)** hotovost v pokladně a ceniny

**g)** majetek hmotný vedený v podrozvahové evidenci

Skutečný stav se zjišťuje zejména měřením, počítáním, vážením

* Dokladová inventura- zjišťuje se stav majetku, u kterého nelze provést fyzickou inventuru
* Jedná se především o tento majetek:

**a)** pozemky

**b)**poskytnuté zálohy

**c)**dlouhodobý i krátkodobý finanční majetek

**d)**pohledávky

**e)** závazky

**f)** přechodné účty aktiv a pasiv

**g)** rezervy

**h)** materiál a zboží na cestě

**ch)** podrozvahová evidence

Provádí se na základě porovnání účetního stavu s účetními doklady

* Inventarizovaný majetek:

**a)** DHM-pozemky,budovy a stavby, samostatné movité věci s pořizovací cenou nad 40.000,-

**b)**DDHM-s pořizovací cenou 3.000,- - 40.000,-

**c)** DDNM-cena ocenění 7.000,- - 60.000

**d)** DNM-DNM Software v pořizovací hodnotě nad 60.000

DDNM Software v pořizovací hodnotě 7.000-60.000

**e)** finanční majetek

**f)** pomocná evidence s pořizovací cenou 500,- - 2.999,-

**g)** účty, peníze v hotovosti, ceniny, nedokončené investice, pohledávky, závazky,materiál,

zboží

**VI. Inventurní soupisy a inventarizační rozdíly**

* Inventurní soupisy musí být průkazné účetní záznamy a musí mít tyto náležitosti:

 **a)** skutečný stav majetku zjištěný na základě fyzické nebo dokladové inventuře

 **b**) určení jednotlivého majetku , závazků nebo pohledávek

 **c)**podpis osoby, která je zodpovědná za evidenci majetku

 **d**)podpis členů inventarizační komise

 **e)**okamžik zahájení a ukončení inventur

 **f)**případné inventarizační rozdíly

* Přílohy inventurního soupisu :

 **a)** inventurní soupis z programu majetku obce

 **b)**soupisy ze skladových karet

 **c)** výpisy z účtu, výpis z evidence cenin

 **d)** rozpis plateb el.energie

* Inventarizační rozdíly-rozumí se jimi rozdíly mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví jsou to :

 **a)** manka-skutečný stav je nižší než stav v účetnictví

 **b)** přebytek- skutečný stav je vyšší než v účetnictví

 Inventarizační rozdíly vyúčtuje účetní jednotka do 31.12 daného roku.

Opravy inventarizačních rozdílů musí být řádně zdokumentované,zachytí se v inventurních soupisech a v inventarizační zprávě, která je předkládána zastupitelstvu obce.

U všech rozdílů se musí pracovníci odpovědní za evidenci majetku vyjádřit k jejich vzniku.V návrzích na konečné vypořádání inventarizačních rozdílů je třeba uvést, zda jsou zaviněná nebo nezaviněná.

* Při prověřování inventarizačních rozdílů je třeba uvést:

 **a)** charakteristika rozdílů

 **b**)příčiny jejich vzniku

 **c)**vyjádření osob zodpovědných za rozdíly

* Při zhodnocení a přijetí nápravných opatření při inventarizačních rozdílech je třeba zařadit:

 **a)** zajištění maximální ochrany majetku

 **b)**zamezení možných ztrát majetku

 **c)** ověření vlastnických práv

 **d**)využití poznatků z inventarizace k finančnímu řízení

**VII.Zápis o provedení inventarizace**

Zápis se vyhotovuje po ukončení inventury všech hospodářských prostředků podle plánu inventur

* Zápis musí obsahovat:

a) celkovou hodnotu inventarizovaného majetku

b) počet stran inventurních soupisů

c) inventarizační rozdíly včetně zdůvodnění jejich vzniku

d)návrh řešení inventarizačních rozdílů

**VIII.Závěrečná ustanovení**

Kontrolu dodržování této směrnice provádí starosta obce

Směrnice byla schválena na zasedání ZO dne 10.3.2017 a nabývá účinnosti dnem jejího schválení

Zároveň se ruší vnitřní směrnice č. 5/2011

Vyhotovila: Chmelíková

----------------------------- ---------------------------------

Pavel Sokol Jan Buršík

Místostarosta obce starosta obce