

## VNITŘNÍ ÚČETNÍ SMĚRNICE Č. 1A/2018

### Směrnice pro provedení inventarizace

Inventarizace majetku a závazků bude provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s vyhláškou č. 410/2009 Sb., Českými účetními standardy č. 7... a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Inventarizace veškerého majetku a závazků bude provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou (mimořádnou účetní závěrkou).

Cílem směrnice je podrobně upravit postupy při inventarizaci majetku a závazků.

Směrnici vydává předseda spolku, schvaluje Valná hromada.

#### Plán inventur

Sestavuje účetní spolku. Termín sestavení je do 15.9 příslušného roku.

Schvaluje a odpovědnost za zveřejnění má předseda v termínu do 25.9. příslušného roku

Vzor plánu inventur je přílohou č. 1 směrnice.

Obsahuje časové vymezení procesu inventarizace včetně vymezení okruhu majetku a závazků.

Smyslem je zajistit kvalitní a kvalifikované zajištění procesu inventarizace ve vazbě na:

- rozsah inventarizace,
- personální zajištění,
- kvalifikaci a časových dispozicích osob podílejících se na inventarizaci.

#### Inventarizační komise

Jmenování inventarizačních komisí je součástí plánu inventur, zahajují a ukončují činnost v souladu se zahájením a ukončením inventarizace.

Počet členů komise je v souladu s vyhláškou min. 2 osoby.

Za provedení inventarizací a dodržení příslušných ustanovení této směrnice odpovídají v rozsahu jejich pověření předsedové inventarizačních komisí.

#### Náplň práce inventární komise (dále jen IK)

- spolupráce při tvorbě věcné náplně, personálního zajištění a časového charakteru inventarizace
- zajišťuje provedení inventarizací, seznámí inventarizační komisi s harmonogramem inventarizací,
- zajistí přípravu podkladů pro provedení inventur,

- vypracuje seznam inventurních identifikátorů včetně jejich popisu
- zajistí součinnost zaměstnanců a dalších osob při provádění inventarizace
- zajistí metodiku pro správné a úplné provádění inventarizace,
- proškolení členů inventurních komisí a dalších zúčastněných osob – majících odpovědnost za okruh majetku a závazků (vhodné písemné potvrzení proškolení). Zajistí prověření znalostí,
- průběžně metodicky usměrňuje a kontroluje inventarizační komise
- zpracuje inventarizační zprávu do 31.1. následujícího roku, informuje o výsledcích inventarizace
  - znalost plánu inventur
  - znalost části inventarizace, která je v její odpovědnosti (inventarizační položka) – o který majetek a závazky se jedná, kde je umístěný, jak je evidovaný a značený (inventarizační identifikátor části inventarizační položky), jaké skutečnosti prověřuje
  - znalost formálních postupů při inventarizaci
  - má právo na potřebné podklady a technické zajištění inventur (přístup do prostor, zajištění dopravy apod.)
  - v případě nejasností může vyžadovat vysvětlení a metodickou pomoc

#### Hmotně zodpovědní pracovníci

- v případě fyzické inventury se vždy účastní osoba odpovědná
- předají před zahájením inventarizačních prací předsedovi příslušné komise podklady o pohybech majetku, které nebyly předány k zaúčtování
- podepisují inventurní seznamy, svým podpisem potvrzují předání všech informací potřebných pro provedení inventury
- 

Zjištěný stav majetku se zaznamená v průkazně vedených inventurních soupisech (označení inventurního soupisu, dodatečného inventurního soupisu, označení jednotlivých stran, označení příloh, součty peněžních hodnot včetně rekapitulace).

Všechny inventurní soupisy musí být podepsány pracovníky odpovědnými za provedení inventury.

Musí si být vědomi odpovědnosti, která z uvedeného úkonu vyplývá.

Pracovníci odpovědní za provedení inventur a inventarizace předloží vypracované inventurní soupisy společně s předávacím protokolem o provedení inventarizace. Ten obsahuje:

- identifikaci inventurních soupisů včetně počtu stran,
- rekapitulaci zjištěných stavů v porovnání s účetními stavy,
- zjištěné inventarizační rozdíly včetně zdůvodnění jejich vzniku, a návrhu řešení inventarizačních rozdílů,

- návrh řešení, jak předcházet vzniku inventarizačních rozdílů,
- rekapitulaci dalších významných zjištění související s ochranou, využitím majetku apod.
- Odsouhlasení pohledávek (dle ust. § 3 odst. 1 písm. j)
- nebude realizováno ve vazbě na závazky, zde budou přiloženy pouze přípisy zaslané věřitelem a námi potvrzené,
- odsouhlasení pohledávek bude realizováno v případě, že k 31.12. bude pohledávka po splatnosti více než 60 dnů a její výše bude minimálně 50.000,- Kč. Podklady pro odsouhlasení budou dlužníkovi zaslány do 7.1. s termínem vrácení do 18.1.. Akceptace, rozpor nebo nevrácení odsouhlasení pohledávky bude u příslušné části inventarizační položky vyznačeno.

#### Inventarizační rozdíl

Inventarizační rozdíl vzniklé chybným účtováním nebo jiným omylem, budou před vyčíslením inventarizačních rozdílů opraveny a opravné doklady s vysvětlením budou přiloženy.

IK je odpovědná za zpracování a rekapitulaci výsledků inventarizačních prací a za zpracování souhrnné inventarizační zprávy včetně návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů.

Inventarizační rozdíl (manka a přebytky) musí být doloženy, vysvětleny a zaúčtovány do termínu 5.2., odpovědnost za uvedený postup je na předsedovi IK společně s vedoucím účetním pracovníkem.

U inventarizačního rozdílu – manka u hmotného majetku, zásob (výjma peněžní hotovosti) do výše 1.000 Kč se nebude účtovat o předpisu náhrady.

Vypořádání konkrétních inventurních rozdílů musí být zpětně doplněno o odkazy na jejich vypořádání (datum a číslo účetního dokladu).


#### Inventarizační zpráva

K inventarizační zprávě bude dodatečně přiloženo vypořádání „neúčetních“ sdělení a závěrů (péče o majetek, jeho využití apod.) inventurních komisí. Předseda IK zajistí vyjádření odpovědných pracovníků k výše uvedeným zjištěním.

Inventarizační zpráva bude předložena předsedovi spolku včetně všech příloh a vysvětlení.

Kontrolu dodržování této směrnice vykonává předseda nebo jím pověřenými pracovníky kontroly.

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 11. 4. 2018



MAS Střední Vsetínsko.  
Kateřinice 242,  
756 21 Ratiboř  
IČ: 27053458

Ing. Vojtěch Zubíček, Ph.D.  
Předseda MAS Střední Vsetínsko

## Příloha č. 1 Směrnice pro provedení inventarizace

### Plán inventur

Sestavený v souladu s ust. § 5 vyhl. č. 270/2010 Sb.

#### Termíny provedení inventarizace:

zahájení inventarizace dne 1.11.

ukončení inventarizace dne 31.1.

#### Dlouhodobý hmotný majetek

- prvotní inventura bude provedena ke dni 15.11., zahájení 1.11., ukončení do 15.12.
- zpracování dodatečných inventurních soupisů zahájeno 10.1., ukončeno 25.1..
- důvod pro posun fyzické inventury dlouhodobého hmotného majetku je rozsah a struktura majetku – nutnost pečlivého a úplného zajištění inventur. Zařazení a vyřazení majetku mezi datem ke kterému byla provedena fyzická inventura a koncem rozvahového dne bude doloženo (dokladová inventura) a na jeho základě bude zpracována rozdílová inventura.

#### Zásoby, peníze, ceniny

- inventura provedena k 31.12.
- zahájení inventury k 31.12., ukončení do 5.1.

#### Ostatní majetek a závazky

- inventura provedena k 31.12.
- zahájení inventury k 5.1., ukončení do 25.1.

Majetek dlouhodobě užívaný jiným subjektem (výpůjčka, svěřeno k hospodaření příspěvkové organizaci)

- v souladu s ust. § 6 odst. 3 inventarizační vyhlášky prokáže účetní jednotka existenci majetku potvrzením uživatele majetku, kdy přílohou budou soupisy majetku minimálně v členění podle syntetického účtu. V případě zřizovaných příspěvkových organizací si účetní jednotky ve významných případech vymíní právo se účastnit fyzických inventur uživatele majetku.

#### Inventarizační komise

Za organizaci, řízení, provádění a kontrolu inventarizace majetku a závazků je odpovědná inventarizační komise („dále jen ÚIK“) ve složení:

MAS Střední Vsetínsko, z. s.  
Kateřinice 242, 756 21 Ratiborň  
Tel./fax:+420 607 016 407  
IČ:27053458

Předseda IK: Ing. Světlá Studenská

Člen IK: Gabriela Machalová

Člen IK: Lucie Halenčáková

- zajišťuje provedení inventarizací,
- seznamuje inventarizační komise („dále jen IK“) s harmonogramem inventarizací,
- zajistí metodiku pro správné a úplné provádění inventarizace, proškolení bude členy inventurních komisí písemně potvrzeno. Zajistí prověření znalostí inventurních komisí.
- průběžně metodicky usměrňuje a kontroluje inventarizační komise
- zpracuje inventarizační zprávu do 31.1.

Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 11. 4. 2018

Ing. Vojtěch Zubíček, Ph.D. , předseda MAS Střední Vsetínsko, z. s.

dne: 11. 4. 2018

podpis:.....



MAS Střední Vsetínsko, z.s.  
Kateřinice 242  
756 21 Ratiboř  
IČO: 27053458



## Příloha č. 2 Směrnice pro provedení inventarizace

Stránka č. 1

## Inventarizační zpráva

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., Českými účetními standardy č. 7... a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnici pro provedení inventarizace byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků.

**Inventarizace byla provedena ke dni 31.12.20..**

**Průběh inventarizace**

Inventarizace byla zahájena dne: 1.11.20..

Inventarizace byla ukončena dne: 31.1.20..

**Inventarizace byla provedena komisí ve složení:**

Ústřední inventarizační komise:

Předseda IK: .....( *Jméno a příjmení* )

Člen IK: .....( *Jméno a příjmení* )

Člen IK: .....( *Jméno a příjmení* )

Člen IK: .....( *Jméno a příjmení* )

**Výsledek inventarizace:**

inventurní položka (účet)	inventurní soupis č.	dodatečný inventurní soupis č.	popis	stav zjištěný inventarizací - netto	účetní stav - netto	manko	přebytek
022 xxxx 0001 082 xxxx 0001 164 xxxx 0001	5	5a	samostatné movité věci	0	0	0,00	0,00
311 00xx 194 00xx	23		vystavené faktury	0	0	0,00	0,00
.....							
			<b>celkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Vyjádření hmotně odpovědného pracovníka ke vzniku inventarizačních rozdílů**

**Vyjádření inventarizační komise**

- a) k zjištěným inventarizačním rozdílům ( odpovědnost, míra zavinění, náhrada škody)
- b) k dodržování předepsaných postupů o majetku a závazků a účetních postupů:
- c) opatření k odstranění nedostatků
  - v průběhu inventarizace uložena:
  
  - navrhovaná po skončení inventarizace:

**Prohlášení inventarizační komise**

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a směrnici pro provedení inventarizace.
- b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace.

Dne: .....

.....  
Předseda inventarizační komise  
.....  
.....  
.....  
.....

**Schvalovací doložka:**

Tato vnitřní účetní směrnice byla projednána a schválena Valnou hromadou MAS Střední Vsetínsko, z. s. dne 11. 4. 2018. Směrnice nabývá účinnosti dnem schválení.



.....  
Ing. Vojtěch Zubíček, Ph.D.  
Předseda MAS Střední Vsetínsko, z. s.



Kvítenec 442  
756 21 Ratiboř  
IČO: 27053458

②

