

Plán inventur na rok 2013

Město Proseč

IČ: 00270741

Vydává: starosta města

Platnost: od 1.10.2013 do 31.1.2014

**Ve smyslu zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše uvedeného zákona, pro některé vybrané účetní jednotky a vyhlášky č.270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. stanovují tento plán inventur.
Inventarizace majetku a závazků se provádí k okamžiku sestavení účetní závěrky.**

Inventarizace veškerého majetku a závazků vlastnických nebo jiných práv k majetku v účetnictví města, bude provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou, bude ověřeno, zda zjištěný stav skutečně odpovídá stavu v účetnictví, včetně správného ocenění.

Stav majetku bude zjištěn fyzickou nebo dokladovou inventurou, popřípadě kombinací obou metod v závislosti na druhu majetku a závazků tak, aby byla možnost zjištěné stavy porovnat s účetním stavem.

Za provedení inventarizace a dodržení příslušných ustanovení zákonů, prováděcích vyhlášek a směrnic odpovídají předsedové dílčích inventarizačních komisí, každý na svém svěřeném úseku a každý za svěřenou oblast.

Prvotní inventury hmotného majetku pro inventarizační položky (seznam inventurních soupisů) uvedené v příloze č. I plánu inventur budou zahájeny dne 1.11.2013 a ukončeny dne 6.12.2013. Rozhodný den, ke kterému se inventarizace provádí je 31.10.2013 pro dílčí inventarizační komise č. 3 – 10. Pro komisi č. 1 je rozhodný den 31.12.2013.

Rozdílové inventury hmotného majetku pro inventarizační položky uvedené v příloze č. I (seznam dodatečných inventurních soupisů) plánu inventur budou zahájeny dne 15.1.2014 a ukončeny dne 28.1.2014. Tuto rozdílovou inventuru zajistí osoba pověřená evidencí majetku.

Zahájení činnosti inventurních komisí pro inventarizační položky uvedené v příloze č. I plánu inventur je ke dni 1.11.2013 a ukončení jejich činnosti je ke dni 31.1.2014.

Prvotní inventury k inventarizačním položkám se zahajují k uvedenému termínu z důvodu dostatečného časového prostoru pro zpracování inventurních soupisů. Rozdílová inventura bude dokladová a bude se týkat přírůstků a úbytků hmotného majetku případně dokladů k proúčtování inventarizačních a zúčtovatelných inventarizačních rozdílů.

Prvotní inventury pro inventarizační položky uvedené v příloze č. II budou zahájeny dne 2.1.2013. Tyto inventury jsou považovány za inventury sestavené ke konci rozvahového dne a nebudou k nim prováděny rozdílové inventury (nejedná se o hmotný majetek). Jedná se většinou o provedení dokladových inventur. Zpracování soupisů bude ukončeno dne 28. 1. 2013. Zahájení činnosti inventurních komisí pro inventarizační položky uvedené v příloze č. II plánu inventur je ke dni 2.1.2014 a ukončení jejich činnosti je ke dni 31.1.2014.

Pracovníci odpovědní za svěřený majetek předají předsedovi příslušné komise, nebo jím pověřeným pracovníkem, veškerou dokumentaci týkající se stavu či pohybu majetku, které nebyly předány k zúčtování, a podepsané písemné prohlášení (na inventurních soupisech), že inventarizace proběhla za jejich přítomnosti a že veškeré doklady byly předány k zúčtování před zahájením inventury a žádné doklady ani informace o majetku nebyly zatajeny.

Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly, uvedené ve zprávě dílčích inventarizačních komisí, musí být proúčtovány k datu zpracování účetní závěrky.

Inventarizační zprávu vypracuje hlavní inventarizační komise do 7.2.2014.

Za inventarizaci majetku na účtu 903 = svěřený majetek příspěvkovým organizacím (dále jen PO města, odpovídá ředitelka PO ZŠ, MŠ.

V souladu s § 6, bodem 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., předají ředitelé všech PO potvrzení o existenci svěřeného majetku formou inventarizační zprávy, včetně seznamu inventurních soupisů s informací o nevypořádaných inventarizačních rozdílech.

Při inventarizaci majetku se postupuje dle vnitřní normy č. 1/11 o inventarizaci. Členové inventarizačních komisí jsou povinni postupovat dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. Sb. a dle vnitřní normy k inventarizaci majetku a závazků města. Za tímto účelem jsou povinni se s oběma předpisy seznámit. HIK je povinna seznámit s touto normou a závaznými vzorovými tiskopisy všechny členy IK do 31.10.2013. Členové inventarizačních komisí včetně předsedů se zúčastní proškolení k provádění inventarizace dne 30.10.2013 v budově městského úřadu od 15.00 hodin a svoji účast potvrdí na prezenční listině účastníků proškolení.

V Proseči dne 24.9.2013

Jan Macháček, v.r.
starosta města

Příloha plánu inventur č. I - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku

č.ú.	ORG	zař.	TEXT	Inventurní soupis č.	Dodateč. inv. soupis č.
Budovy a stavby					
021 10-40	1	MěÚ	Stavby – budovy	1a	
021 50-80	1	MěÚ	Stavby	1a	
021 19	1	MěÚ	Budovy zastavené k jistění závazků	1a	
081 10	1	MěÚ	Oprávký ke stavbám	1a	
021 19	11	OV,SDH Č.R.	Budovy zastavené k jistění závazků	7	
021 30	11	OV,SDH Č.R.	Stavby – budovy	7	
021 50-80	11	OV,SDH Č.R.	Stavby	7	
081 10	11	OV SDH Č.R	Oprávký ke stavbám	7	
021 30-40	12	OV,SDH Miř.	Stavby – budovy	8	
021 50-80	12	OV,SDH Miř.	Stavby	8	
081 10	12	OV, SDH Miř.	Oprávký ke stavbám	8	
021 30	13	OV Paseky	Stavby – budovy	9	
021 50-80	13	OV Paseky	Stavby	9	
081 10	13	OV Paseky	Oprávký ke stavbám	9	
Stroje a zařízení					
022 40-70	1	MěÚ	Sam.movité věci a soubory mov.věcí	1a	
082 10	1	MěÚ	Oprávký k věcem a souborům	1a	
022 50-70	8	Kino	Sam.movité věci a soubory mov.věcí	4a	
082 10	8	Kino	Oprávký k věcem a souborům	4a	
022 50-70	9	SDH Proseč	Sam.movité věci a soubory mov.věcí	5a	
082 10	9	SDH Proseč	Oprávký k věcem a souborům - OÚ	5a	
022 50-70	11	OV,SDH Č.R.	Sam.movité věci a soubory mov.věcí	7	
082 10	11	OV,SDH Č.R.	Oprávký k věcem a souborům - OÚ	7	
Drobný hmotný dlouhodobý majetek					
028 10	1	MěÚ	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1a	
088 10	1	MěÚ	Oprávký DDHM	1a	
028 10	6	Měst.knihovna	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3a	
088 10	6	Měst.knihovna	Oprávký DDHM	3a	
028 10	7	Muzeum	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3c	
088 10	7	Muzeum	Oprávký DDHM	3c	
028 10	8	Kino	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4a	
088 10	8	Kino	Oprávký DDHM	4a	
028 10	9	SDH Proseč	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	5a	
088 10	9	SDH Proseč	Oprávký DDHM	5a	

028 10	10	OV,SDH Záb.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6a	
088 10	10	OV, SDH Proseč	Oprávký DDHM	6a	
028 10	11	OV,SDH Č.R.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	7a	
088 10	11	OV, SDH Č.R.	Oprávký DDHM	7a	
028 10	12	OV,SDH Miř.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	8a	
088 10	12	OV, SDH Miř.	Oprávký DDHM	8a	
028 10	13	OV Paseky	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	9a	
088 10	13	OV Paseky	Oprávký DDHM	9a	
028 10	14	Osvětová bes.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4c	
088 10	14	Osvětová bes.	Oprávký DDHM	4c	
Pozemky					
031 30-80			Pozemky LV	1c	
031 30-80	310		Pozemky s věcným břemenem	1c	
Kulturní předměty					
032 10	1	MěÚ	Kulturní předměty – obrazy MÚ	1d	
032 10	7	Měst.knihovna	Kulturní předměty	3e	
Materiál na skladě					
112 20	1	MěÚ	materiál na skladě – na údržbu	1e	
112 30	8	Kino	materiál na skladě – ostatní	4e	
112 30	9	SDH Proseč	materiál na skladě –ostatní	5c	
181			Opravné položky k materiálu		
Zboží na skladě					
132 01-14			Zboží na skladě	1e	
185			Opravné položky ke zboží		

Podrozvahová evidence					
902 10	1	MěÚ	Jiný DDHM	1b	
902 10	6	Měst.knihovna	Jiný DDHM	3b	
902 10	7	Muzeum	Jiný DDHM	3d	
902 10	8	Kino	Jiný DDHM	4b	
902 10	9	SDH Proseč	Jiný DDHM	5b	
902 10	10	OV,SDH Záb.	Jiný DDHM	6b	
902 10	11	OV,SDH Č.R.	Jiný DDHM	7b	
902 10	12	OV,SDH Miř.	Jiný DDHM	8b	
902 10	13	OV Paseky	Jiný DDHM	9b	
902 10	14	Osvětová beseda	Jiný DDHM	4d	
902 10	15	SOTM – čp. 125	Jiný DDHM	10	

Příloha plánu inventur č. II - Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky ostatní

č.ú.	ORG	zař.	TEXT	Inventurní soupis č.	Dodateč. inv. soupis č.
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek					
018 10	1	MěÚ	programové vybavení MěÚ	2a	
078 10	1		Oprávky k DDNM	2a	
018 10	6	Měst.knihovna	programové vybavení MěK	3a	
078 10			Oprávky k DDNM	3a	
Ostatní nehmotný majetek					
019 10	1	MěÚ	Územní plán	2a	
079 10			Oprávky k ostatnímu DNM	2a	
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek					
041 10	41		Územní plán	2b	x
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek /stavby/					
042 xx			Nedokončený majetek	2b	x
168			OP k nedokončenému majetku		x
Dlouhodobý finanční majetek					
061 10			Vklad do Proseč. služeb	2c	x
069 10			Akcie	2c	x
Zůstatky bankovních účtů					
231 10-20			Stavy ZBÚ	2e	x
Běžné účty peněžních fondů					
236 10			Fond rozvoje bydlení	2e	x
Ceniny					
263 10			Ceniny – známky	2e	x
Pohledávky					
311 01-39			Odběratelé	2d	x
314 10			OP k odběratelům	2d	x
315 01-21			Pohledávky z hlavní činnosti	2d	x
192 10			OP k Jiným pohled. z hlavní činnosti	2d	x
Krátkodobé poskytnuté zálohy					
314 xx			Krátkodobé zálohy	2d	x
Poskytnuté návratné fin výpomoci krátkodobé					
316 xx			Krátkodobé zálohy	2d	x
Pohledávky za zaměstnanci					
335 xx			Pohledávky za zam. - (SF, stravenky)	2d	x
Dodavatelé					
321 10			Dodavatelé	2h	x
Přijaté zálohy					
324 01-23			Přijaté zálohy – služby byty a nebyty	2h	x
Závazky z mezd					
331,336,342,378 10			Mzdy - prosinec 2011	2h	x
Daňové závazky					

343 10			DPH	2d	x
Pohledávky za ústředními rozpočty					
346 xx			Dotace	2d	x
Závazky k vybr. ústř. vl. inst.					
347 xx			Pokuty	2h	x
Pohledávky za rozpočtem ÚSC					
348 xx			Dotace ÚSC		x
Závazky k rozpočtům ÚSC					
349 xx			Dotace ÚSC	2h	x
Poskytnuté zálohy na dotace					
373 xx			Zálohy na dotace		x
Přijaté zálohy na dotace					
374 xx			Dotace	2h	x
Ostatní krátkodobé pohledávky					
377 10			Ost. pohledávky	2d	x
Ostatní krátkodobé závazky					
378 xx			Jiné závazky - zákonné pojištění	2h	x
Výnosy příštích období					
3841xx			Nájmy zapl na 10 let, DPPO	2h	x
Dohadné účty aktivní					
388 xx			Dotace	2d	x
Dohadné účty pasivní					
389 xx			Spotřeba el. energ. ve výši záloh	2h	x
Vlastní zdroje					
401,403,406,407,408,419			Vlastní zdroje	2f	x
Dlouhodobé úvěry					
451 xx			Dl. úvěry	2g	x
Dlouhodobé přijaté zálohy					
455 xx			Dl. přijaté zálohy – byty	2g	x
Dlouhodobé pohledávky					
469 xx			Poskytnuté půjčky	2c	x
Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery					
472 xx			přijaté zálohy na dotace	2g	x

Podrozvahová evidence

901 10	1	MěÚ	Jiný DDNM	1a	
901 10	6	Měk	Jiný DDHM	3a	
903 xx			Ost. majetek – ZŠ, MŠ, půjčky	2i	x
911 10			Odepsané pohledávky	2i	x
932 10			Dl. podm. pohl. ze sml. o prodeji DM	2i	x
943 12			Dl. podm. pohl. ze vzt. k jin. zdrojům	2i	x
951 xx			Ost. dl. p. aktiva – půjčky, věc. bř. opr.	2i	x
972 10			Dl. p. záv. ze smluv o poř. DM-zástavy	2i	x
986 12			Ost. dl. podm. pasiva – věc. bř. povin.	2i	x
999 10			Vyrovňovací účet k podrozv. účtům	2i	x