

2020

Plán inventur na rok 2020

Příloha č. 1 ke směrnici 2/2020

| | |
|-----------------------------|-----------------------------------|
| Účetní jednotka: | Obec Prackovice nad Labem |
| Identifikační číslo: | 00264229 |
| Vydávající orgán: | Zastupitelstvo obce |
| Platnost: | 16.12. 2020 – 29. 09. 2021 |
| Usnesení | č. 4/2020 bod 6 |

Autor: Bc. Eva Henniche Křížová
OÚ Prackovice nad Labem
15.12.2020





Ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb., změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice o inventarizaci majetku závazků Obce Prackovice nad Labem se stanovuje tento plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku a závazků obce Prackovice nad Labem za rok 2020.

I. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. Členové inventarizačních komisí jsou povinni postupovat dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a dle Směrnice o inventarizaci majetku a závazků obce Prackovice nad Labem. Za tímto účelem jsou povinni se s oběma předpisy seznámit. Ústřední inventarizační komise je povinna seznámit s touto směrnicí a závaznými vzorovými tiskopisy všechny členy inventarizačních komisí do 31. 12. 2020. Členové inventarizačních komisí včetně předsedů se zúčastní proškolení k provádění inventarizace dne **21. 12. 2020** na OÚ Prackovice nad Labem v **16 hodin** a svoji účast potvrdí na prezenční listině účastníků proškolení.
5. Při inventarizaci se postupuje podle schválené Směrnice k provádění inventarizaci majetku a závazků číslo 2/2020 Obce Prackovice nad Labem ze dne **15.12.2020**, usnesení **4/2020 bod 6**.

II. TERMÍNY

Zahájení činností inventurních komisí pro inventarizační položky uvedené v příloze

č. 1 a 2 plánu inventur je ke dni **31.12. 2020** a ukončení jejich činností je ke dni **20.1.2021**.

- I. etapa inventarizace je prováděna ke dni **31.12.2020**
a to od **31.12. 2020 – 20.1.2021**

I. etapa

1. Prvotní inventury hmotného majetku pro inventarizační položky (seznam inventurních soupisů) uvedené v příloze č. 1 plánu inventur budou zahájeny dne **31.12.2020** a ukončeny dne **20.01.2021** Týká se DIK č. 1 .
ÚIK je po ukončení 1. etapy inventarizace povinna sepsat Inventarizační zprávu z I. etapy a to nejpozději do **20.01.2021**.

II. etapa

1. Inventury pro inventarizační položky uvedené v příloze č. 2 budou zahájeny **02. 01. 2021**. Tyto inventury jsou považovány za inventury sestavené ke konci rozvahového dne a nebudou k nim prováděny rozdílové inventury. Jedná se o provedení převážně dokladových inventur. Zpracování soupisů bude ukončeno dne **25. 01.2021**. Týká se DIK č. 1.
2. Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly musí být proučtovány nejpozději k datu zpracování účetní závěrky.



3. Inventarizační zpráva musí být zpracována do **01. 02. 2021**.
4. Za inventarizaci majetku na účtu 903 (Svěřený majetek PO obce), odpovídají ředitelé všech příspěvkových organizací Obce Prackovice nad Labem. Prvotní i rozdílovou inventuru svěřeného majetku a majetku nabytého pro svého zřizovatele, předloží ředitel do **01. 02. 2021** v jedné kopii. Na každou inventarizační položku v členění minimálně na syntetické účty musí být zpracován jeden inventurní soupis, v případě hmotného majetku bude přílohou dodatečného inventurního soupisu.

III. POVINNOSTI DALŠÍCH OSOB

Ukládá se:

1. všem útvarům obce Prackovice nad Labem

vytvořit podmínky pro provedení inventarizace majetku a závazků na svých úsecích dle stanoveného časového harmonogramu, umožnit práci v inventarizačních komisích jmenovaným zaměstnancům, zabezpečit předání převodek všeho majetku ve svěřených prostorách a spravovaných úsecích ekonomickému odboru k provedení definitivních změn v evidenci majetku nejpozději do **20. 12. 2020** zabezpečit, aby v termínu **20. 12. – 31. 01. 2021** nebyly prováděny žádné převody majetku v jednotlivých místnostech.

2. Jednotlivým zaměstnancům a vedoucím předložit ÚIK podklady pro provedení inventarizace majetku a závazků následovně:

a) asistentka starostky

inventurní soupisy zásob (kancelářský materiál, materiál pro výpočetní techniku) bez vyznačení množství k **31. 12. 2020**, termín **03. 01. 2021**,

b) starosta

zabezpečí originál výpis z katastru nemovitostí (pozemky, budovy a stavby) k **31. 12. 2020**, termín **03. 01. 2021**.

c) hlavní účetní ekonomického odboru, na kterých vznikají pohledávky k účtu 315 a 311

podklady pro pohledávky, závazky, ostatní majetek pro dokladovou inventuru dle jednotlivých účtů k **31. 12. 2020** nejpozději do **20. 01. 2021**.

soupis nedokončených investic (pořízení dlouhodobého majetku) pro potřeby inventarizace k **31. 12. 2020 do 20. 01. 2021**.

d) Ředitelk(a) MŠ odboru školství

zabezpečit u příspěvkových organizací Obce Prackovice nad Labem předložení výsledků inventarizace majetku vymezeného ve zřizovacích listinách k **31. 12. 2020** ekonomickému odboru po ukončení účetního období nejpozději do **23. 01. 2021**.

e) likvidační komisi

zpracovat a předložit likvidační protokoly majetku ekonomickému odboru k zaúčtování nejpozději do **31. 12. 2020**, resp. do **03. 01. 2021**.

IV. Jmenování komisí

1. K zajištění inventarizace pro rok 2019 se zřizují tyto inventarizační komise ve složení:

Ústřední inventarizační komise „ÚIK“:

| Funkce: | Jméno zaměstnance: |
|--------------|--------------------------|
| Předseda ÚIK | Kateřina Šebová |
| Člen ÚIK | Bc. Henniche Křížová Eva |
| Člen ÚIK | Ladislav Svoboda |
| Člen ÚIK | Andrea Svobodová Křešová |
| | |
| | |

**ÚIK provede inventarizaci majetku zaúčtovaného na účtech:**

- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek
- 031 – Pozemky
- 032 – Kulturní předměty
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 112 – Materiál na skladě
- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky
- 131 – Zboží na skladě
- 139 – Ostatní zásoby
- 241 – Běžný účet
- 261 – Pokladna
- 263 – Ceniny
- 311 – Odběratelé
- 321 – Dodavatelé

Dílčí inventarizační komise č.1**Předmět inventarizace: Mateřská škola Prackovice nad Labem**

| Funkce: | Jméno zaměstnance: |
|-------------------|---------------------------|
| Předseda DIK č. 1 | Iva Lahovská |
| Člen DIK č. 1 | Jana Bartošová |
| Člen DIK č. 1 | Nataliya Hauserová |
| | |

- 013 - Software
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
Majetek evidovaný v podrozvaze
- 112 – Materiál na skladě (potraviný)
- 261 – Pokladna
- 262 – Peníze na cestě
- 263 – Ceniny
- 949 – Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva
Odborné knihy

Dílčí inventarizační komise č.2**Předmět inventarizace: Kulturní dům Litochovice nad Labem, knihovna Litochovice**

| Funkce: | Jméno zaměstnance: |
|-------------------|---------------------------|
| Předseda DIK č. 3 | Anna Buřičová |
| Člen DIK č. 3 | Jana Bernášková |
| | |
| | |

- 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
Majetek evidovaný v podrozvaze

**Dílčí inventarizační komise č.3****Předmět inventarizace: Keramický kroužek, knihovna Prackovice nad Labem**

| Funkce: | Jméno zaměstnance: |
|-------------------|---------------------------|
| Předseda DIK č. 4 | Jana Bernášková |
| Člen DIK č. 4 | Anna Buřičová |
| | |
| | |

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Majetek evidovaný v podrozvaze

Dílčí inventarizační komise č.4**Předmět inventarizace: Sklady OÚ, byty, stanice ČOV, sklad Litochovice,**

| Funkce: | Jméno zaměstnance: |
|-------------------|---------------------------|
| Předseda DIK č. 5 | Ladislav Svoboda |
| Člen DIK č. 5 | Václav Dědina |
| | |
| | |

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Majetek evidovaný v podrozvaze

Dílčí inventarizační komise č.5**Předmět inventarizace: Obecní úřad, silniční značení, pozemky, hasicí přístroje, základní škola.**

| Funkce: | Jméno zaměstnance: |
|-------------------|---------------------------|
| Předseda DIK č. 6 | Kateřina Šebová |
| Člen DIK č. 6 | Bc. Eva Henniche Křížová |
| Člen DIK č. 6 | Ladislav Svoboda |
| | |

013 - Software

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Majetek evidovaný v podrozvaze

112 – Materiál na skladě

261 – Pokladna

262 – Peníze na cestě

263 – Ceniny

949 – Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva

Dílčí inventarizační komise č.6**Předmět inventarizace: Požární zbrojnice, PO klubáček**

| Funkce: | Jméno zaměstnance: |
|-------------------|---------------------------|
| Předseda DIK č. 7 | Michal Lupínek |
| Člen DIK č. 7 | Ladislav Svoboda |
| | |
| | |

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí

Majetek evidovaný v podrozvaze



| Příloha plánu inventur č. 2 | | | | |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|---------------|
| Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky ostatní | | | | |
| SÚ | Text | Inventurní soupis č. | Dodatečný invent. soupis č. | DIK č. |
| Inventarizace majetku Obce Vchynice - II. etapa | | | | |
| 013 | Software | A. I. 2 | A. I. 2 | 5 |
| 018 | Drobný dlouhodobý nehmotný majetek | A. I. 5. | A. I. 5. | 5 |
| 019 | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | A. I. 6. | A. I. 6 | 5 |
| 021 | Budovy a stavby | A. II. 3. | A. II. 3. | 6 |
| 031 | Pozemky | A. II. 1. | A. II. 1. | 6 |
| 041 | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | A. I. 7. | A. I. 7. | 5 |
| 042 | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | A. II. 8. | A. II. 8. | 7 |
| 061 | Majetkové účasti v osobách s rozhod. vlivem | A. III. 1 | A. III. 1 | 8 |
| 062 | Majetkové účasti v osobách s podstat. vlivem | A. III. 2. | A. III. 2. | 8 |
| 069 | Ostatní dlouhodobý finanční majetek | A. III. 7. | A. III. 7. | 8 |
| 111 | Pořízení materiálu | B. I. 1. | B. I. 1. | 8 |
| 112 | Materiál na skladě | B. I. 2. | B. I. 2. | 5, 10 |
| | <i>Materiál na skladě (AÚ - 001)</i> | <i>B. I. 2. - 10</i> | <i>B. I. 2. - 10</i> | <i>10</i> |
| | <i>Materiál na skladě (AÚ - 002 + 003)</i> | <i>B. I. 2. - 5</i> | <i>B. I. 2. - 5</i> | <i>5</i> |
| 119 | Materiál na cestě | B. I. 3. | B. I. 3. | 8 |
| 231 | Základní běžný účet ÚSC | B. IV. 11. | B. IV. 11. | 8 |
| 236 | Běžné účty fondů ÚSC | B. IV. 12. | B. IV. 12. | 8 |
| 241 | Běžné účty | B. IV. 9. | B. IV. 9. | 8 |
| 245 | Jiné běžné účty | B. IV. 5. | B. IV. 5. | 8 |
| 261 | Pokladna | B. IV. 17. | B. IV. 17. | 10 |
| 262 | Peníze na cestě | B. IV. 16. | B. IV. 16. | 10 |
| 263 | Ceniny | B. IV. 15. | B. IV. 15. | 10 |
| 311 | Odběratelé | B. II. 1. | B. II. 1. | 9 |
| 314 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | B. II. 4. | B. II. 4. | 8 |
| 315 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | B. II. 5. | B. II. 5. | 9 |
| 321 | Dodavatelé | D. IV. 5. | D. IV. 5. | 8 |
| 324 | Krátkodobé přijaté zálohy | D. IV. 8. | D. IV. 8. | 8 |
| 325 | Závazky z dělené správy a kaucí | D. IV. 9. | D. IV. 9. | 8 |
| 331 | Zaměstnanci | D. IV. 14. | D. IV. 14. | 8 |
| 335 | Pohledávky za zaměstnanci | B. II. 10. | B. II. 10. | 8 |
| 336 | Zúčtování s institucemi SZ a ZP | D. IV. 16. | D. IV. 16. | 8 |
| 341 | Daň z příjmů | D. IV. 17. | D. IV. 17. | 8 |
| 342 | Jiné přímé daně | D. IV. 18. | D. IV. 18. | 8 |
| 343 | Daň z přidané hodnoty | D. IV. 19. | D. IV. 19. | 8 |
| 346 | Pohledávky za ústřední rozpočty | B. II. 16. | B. II. 16 | 8 |
| 348 | Pohledávky za územní rozpočty | B. II. 17. | B. II. 17. | 8 |
| 374 | Přijaté zálohy na transfery | D. IV. 30. | D. IV. 30. | 8 |
| 377 | Ostatní krátkodobé pohledávky | B. II. 28. | B. II. 28. | 8 |
| 378 | Ostatní krátkodobé závazky | D. IV. 34. | D. IV. 34. | 8 |
| 381 | Náklady příštích období | B. II. 25. | B. II. 25. | 8 |
| 383 | Výdaje příštích období | D. IV. 31. | D. IV. 31. | 8 |
| 384 | Výnosy příštích období | D. IV. 32. | D. IV. 32. | 8 |
| 385 | Příjmy příštích období | B. II. 26. | B. II. 26. | 8 |
| 388 | Dohadné účty aktivní | B. II. 27. | B. II. 27. | 8 |
| 389 | Dohadné účty pasivní | D. IV. 33. | D. IV. 33. | 8 |
| 401 | Jmění účetní jednotky | C. I. 1. | C. I. 1. | 8 |
| 403 | Transfery na pořízení dlouhodobého majetku | C. I. 3. | C. I. 3. | 8 |
| 406 | Oceňovací rozdíly při změně metody | C. I. 6. | C. I. 6. | 8 |
| 407 | Jiné oceňovací rozdíly | C. I. 7. | C. I. 7. | 8 |
| 419 | Ostatní fondy | C. II. 6. | C. II. 6. | 8 |
| 431 | Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení | C. III. 2. | C. III. 2. | 8 |

Plán inventur na rok 2019



Příloha číslo 1

| | | | | |
|------------|---|---------------------|---------------------|----------------|
| 432 | Nerozdělení zisk, ztráta minulých let | C. III. 3. | C. III. 3. | 8 |
| 451 | Dlouhodobé úvěry | D. III. 1. | D. III. 1. | 8 |
| 455 | Dlouhodobé přijaté zálohy | D. III. 5. | D. III. 5. | 8 |
| 459 | Ostatní dlouhodobé závazky | D. III. 9. | D. III. 9. | 8 |
| 469 | Ostatní dlouhodobé pohledávky | A. IV. 6. | A. IV. 6. | 9 |
| 493 | Výsledek hospodaření běžného účetního období | C. III. 1. | C. III. 1. | 8 |
| 901 | Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek | P. I. 1. | P. I. 1. | 5 |
| 903 | Ostatní majetek | P. I. 3. | P. I. 3. | 5, 6, 8 |
| | <i>Ostatní majetek (AÚ - 100) - nalezený</i> | <i>P. I. 3. - 6</i> | <i>P. I. 3. - 6</i> | <i>6</i> |
| | <i>Ostatní majetek (AÚ - 200) - CO</i> | <i>P. I. 3. - 5</i> | <i>P. I. 3. - 5</i> | <i>5</i> |
| | <i>Ostatní majetek (AÚ - 3xx)</i> | <i>P. I. 3. - 8</i> | <i>P. I. 3. - 8</i> | <i>8</i> |
| 911 | Odepsané pohledávky | P. II. 1. | P. II. 1. | 9 |
| 943 | DPP ve vztahu k jiným zdrojům | P. IV. 8. | P. IV. 8. | 8 |
| 949 | Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva | P. IV. 13 | P. IV. 13 | 10 |
| 951 | Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva | P. IV. 14. | P. IV. 14. | 6 |
| | <i>Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (AÚ - 1xx)</i> | <i>P. IV. 14.</i> | <i>P. IV. 14.</i> | <i>6</i> |
| 982 | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskyt. zajištění | P. VI. 10. | P. VI. 10. | 6 |
| 999 | Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům | P. VII. 1. | P. VII. 1. | 8 |

