

Účetní jednotka:	Obec Mořina
Schválil :	Vojtěch Štíčka
Směrnice č. :	6
Platnost od :	1.3.2025

Ruší Směrnici: 0

DOKLADOVÁ INVENTURA

METODICKÝ POSTUP

ÚČTOVÁ OSNOVA – DOKLADOVÁ INVENTARIZACE - POSTUP

Inventarizací účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků. Jednou z etap inventarizace je provedení inventury a to buď fyzické nebo dokladové. Fyzickou inventurou se zjišťuje stav hmotného, popřípadě nehmotného majetku a dokladová inventura se uplatňuje při zjišťování skutečného stavu pohledávek, závazků a popřípadě ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru:

- dlouhodobý nehmotný majetek (částečně i fyzicky)
- dlouhodobý finanční majetek (není-li v listinné podobě)
- pohledávky
- závazky
- opravné položky
- rezervy
- časové rozlišení nákladů a výnosů
- dohadné položky
- složky vlastního kapitálu

Zjištění stavu výše uvedeného majetku a závazků se provádí odsouhlasením účetního stavu na jednotlivé doklady, prokazující existenci tohoto majetku a závazků a správnost ocenění. Těmito doklady rozumíme nejen doklady účetní, ale i další písemnosti, které průkazně dokládají jejich existenci a reálnou hodnotu. Těmito písemnostmi jsou např. leasingové smlouvy, vydané faktury, došlé faktury, kupní smlouvy, dodací listy, potvrzení banky o zůstatcích, zárukách, pojistné smlouvy, úvěrové smlouvy, spisy ověřující soudní spory, prohlášení hmotné odpovědných pracovníků ke stavu majetku, který se dočasně nenachází v účetní jednotce.....atd.

Výsledek inventur jsou účetní jednotky povinny zaznamenat v inventurních soupisech, které mají tyto povinné náležitosti:

- soupis majetku a závazků zjištěný fyzickou nebo dokladovou inventurou položkově (název, počet, hodnota, č. dokl. apod.)
- podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností a podpisový záznam osoby zodpovědné za provedení inventarizace
- způsob zajišťování skutečných stavů
- ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury
- okamžik zahájení a ukončení inventury.

Konečné stavy majetku a závazků zjištěných pomocí dokladových inventur je třeba odsouhlasit s konečnými stavy účtů po uzavření účetního období. Tato inventura by měla ověřit stavy účtů před uzávěrkovými operacemi, tzn. před převodem zůstatků prostřednictvím závěrkových účtů. To však neznamená, že se dokladová inventura provádí až po uzavření účetních knih. Tato

práce musí být průběžná a teprve po odsouhlasení všech stavů účtů a odsouhlasení s dokladovými inventurami a případným zúčt. rozdíly, lze účetní knihy uzavřít.

D- DOKLADOVÁ INVENTURA

F –FYZICKÁ INVENTURA

Název účtu	Druh inventury
ÚČTOVÁ TŘÍDA 0-DLOUHODOBÝ MAJETEK	D – dokladová F - fyzická
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje - <i>soupis úč. dokladů (dle čísel dokladů), kterými byly náklady na výzkum a vývoj účtovány</i> - <i>popis charakteru výsledků – jejich použití</i>	D
Software - soupis dokladů, kterými byl software nabyt - přehled podle umístění softwaru v počítačích	D + F
Ocenitelná práva - soupis účetních dokladů, kterými byla oc.práva pořízena - doložit smlouvou	D
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek - doložit smlouvu a číslo dokladu, kterým byl tento majetek pořízen	D
Stavby - doložit soupisem dle fyzické prohlídky a výpisem z kat.nemovitostí	F
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí - doložit soupisem dle fyzické prohlídky	F
Pěstitelské celky trvalých porostů - doložit soupisem dle fyzické prohlídky, výměrou	F
Jiný dlouhodobý hmotný majetek - doložit soupisem dle fyzické prohlídky	F
Pozemky - doložit soupisem vč. výpisu z katastru nemovitostí	F+D
Kulturní předměty - doložit soupisem dle fyzické prohlídky	F
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek - posouzení, zda již nenastal okamžik aktivace do dlouhodobého majetku - posouzení stavu rozpracovanosti-výhled dokončení a posouzení míry budoucí využitelnosti - seznam dokladů, kterými byly zúčtovány vykázané náklady od externích firem a přehled prací provedených ve vlastní režii	D
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - posouzení, zda již nenastal okamžik aktivace do dlouhodobého majetku - posouzení stavu rozpracovanosti-výhled dokončení a posouzení míry budoucí využitelnosti	D+F

- seznam dokladů , kterými byly zúčtovány vykázané náklady od externích firem a přehled prací provedených ve vlastní režii	
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek - seznam dokladů, kterými byl finanční majetek pořízen vč. smluv (event.číselsmluv)	D
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek - seznam dokladů, kterými byly zálohy zúčtovány vč. smluv (event.číselsmluv)	D
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek - seznam dokladů, kterými byly zálohy zúčtovány vč. smluv (event.číselsmluv)	D
Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje - výpočet opravek dle odpis.pravidel úč.jednotky	D
Oprávky k softwaru - přehled opravek dle jednotlivých položek pořízeného majetku (softwaru) - celkový součet opravek musí souhlasit s úč.stavem dle účtu	D
Oprávky k ocenitelným právům - výpočet opravek dle odpis.pravidel úč.jednotky	D
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmot.majetku - přehled opravek dle jednotlivých položek pořízeného majetku - celkový součet opravek musí souhlasit s úč.stavem dle účtu	D
Oprávky ke stavbám - přehled opravek dle jednotlivých položek pořízeného majetku - celkový součet opravek musí souhlasit s úč.stavem dle účtu	D
Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí - přehled opravek dle jednotlivých položek pořízeného majetku - celkový součet opravek musí souhlasit s úč.stavem dle účtu	D
Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů - přehled opravek dle jednotlivých položek pořízeného majetku - celkový součet opravek musí souhlasit s úč.stavem dle účtu	D
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku - přehled opravek dle jednotlivých položek pořízeného majetku - celkový součet opravek musí souhlasit s úč.stavem dle účtu	D
Opravná položka k dlouhodobému nehmot.majetku - číslo dokladu, kterým byla opravná položka	D

zúčtována a výpočet výše opravné položky - odsouhlasení s postupy dle vnitřní směrnice k stanovení výše opravných položek	
ÚČTOVÁ TŘÍDA 1-ZÁSoby A OPRAVNÉ POLOŽKY	
Materiál na skladě - doložit soupisem dle fyzické prohlídky	F
Opravná položka ke stavbám - číslo dokladu, kterým byla opravná položka zúčtována a výpočet výše opravné položky - odsouhlasení s postupy dle vnitřní směrnice k stanovení výše opravných položek	D
Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku - číslo dokladu, kterým byla opravná položka zúčtována a výpočet výše opravné položky - odsouhlasení s postupy dle vnitřní směrnice k stanovení výše opravných položek	D
Opravná položka k pohledávkám - číslo dokladu, kterým byla opravná položka zúčtována a výpočet výše opravné položky - odsouhlasení s postupy dle vnitřní směrnice k stanovení výše opravných položek	D
ÚČTOVÁ TŘÍDA 2-ÚČTY ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ, KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ ÚVĚRY A PŮJČKY	
Pokladna - doložit soupisem dle soupisu + výčetka	F
Ceniny - doložit soupisem dle soupisu	F
Bankovní účty - ke každému otevřenému bankovnímu účtu doložit poslední bankovní výpis před rozvahovým dnem a první výpis po rozvahovém dnu -u významnějších zůstatků pro potřeby auditu doložit dopis o odsouhlasení účtů s příslušnou bankou	D
Peníze na cestě - doložení jednotlivých položek – částka a důvod vzniku	D D
ÚČTOVÁ TŘÍDA 3-ZÚČTOVACÍ VZTAHY	
oDBĚRATELÉ - soupis nezaplacených faktur (č.f.a., částka, splatnost) - odsouhlasení s obch.partnerem - posouzení podnětů k vytváření opravných položek - posouzení podnětů k odpisu pohledávek	D
Krátkodobé poskytnuté zálohy - odsouhlasení s obch.partnerem - posouzení podnětů k vytváření opravných položek	D

Jiné pohledávky z hlavní činnosti - přehled pohledávek - odsouhlasení s příslušnou protistranou - posouzení podnětů k vytváření opravných položek	D
Dodavatelé - soupis nezaplacených faktur (č.f.a., částka, splatnost) - odsouhlasení s obch.partnerem – u významných položek – nezaplacených po lhůtě	D
Krátkodobé přijaté zálohy - odsouhlasení s obch.partnerem – soupis záloh	D
Zaměstnanci - rozpis dle zúčt. mezd za příslušný měsíc – - viz rekapitulace	D
Jiné závazky vůči zaměstnancům - rozpis dle zaměstnanců a druhů – viz rekapitulace	D
Pohledávky za zaměstnanci - rozpis dle zaměstnanců a druhů pohledávky	D D
Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění - doložit rekapitulaci	D
Daň z příjmů - doložení zúčt.výše č.úč.dokladu – podklad -	D
Jiné přímé daně - doložení čísla úč.dokladu – výpočet - podklad	D
Daň z přidané hodnoty - doložit daň.přiznání, která nejsou vypořádána a soulad s úč.stavem	D
Jiné daně a poplatky - doložit podklady – č.dokladu apod.	D
Jiné pohledávky za ústředními rozpočty - soupis pohledávek – č.dokladu – smlouva	D
Závazky k ústředním rozpočtům - soupis závazků – č. dokladu –smlouva	D
Pohledávky za územními rozpočty -- soupis pohledávek – č.dokladu – smlouva	D
Závazky k územním rozpočtům - soupis položek dle č.úč.dokladu – podklad – smlouva apod.	D
Náklady příštích období - soupis jednotlivých položek účetních záznamů (dokladů), slovní popis, podklady	D
Výdaje příštích období - soupis jednotlivých položek účetních záznamů (dokladů), slovní popis, podklady	D
Výnosy příštích období	D
Příjmy příštích období - soupis jednotlivých položek účetních záznamů	

(dokladů), slovní popis, podklady	
Dohadné účty aktivní - soupis jednotlivých položek účetních záznamů (dokladů), slovní popis, podklady	D
Dohadné účty pasivní - soupis jednotlivých položek účetních záznamů (dokladů), slovní popis, podklady	D
Jmění účetní jednotky	
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,	
Fond odměn	
Fond kulturních a sociálních potřeb	
Fond reprodukce majetku	
Nerozdělený zisk minulých let	
Neuhrazená ztráta minulých let	D
Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	bez zůstatku
Rezervy - posouzení výše a odůvodněnosti	D
Dlouhodobé úvěry - smlouvy, confirmace	D
Dlouhodobé přijaté zálohy - seznam dokladů, kterými byly zálohy zúčtovány včetně smluv (č. smluv)	D
Ostatní dlouhodobé závazky - soupis závazků – č. dokladu – smlouva	D

Tato směrnice nabývá účinnosti dne 1.3.2025

V Mořině dne 20.2.2025

.....
Odpovědná osoba-starosta obce
Vojtěch Štíčka

