



NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU MĚSTY PRAHA-LIBUŠ ZA ROK 2017  
- INVENTARIZACE.


	PŘÍKAZ STAROSTY	Nařízený postup	Výtisk č. 1
	ÚMČ Praha-Libuš	Inventarizace majetku a závazků za rok 2017	Verze 1
			1 z 8

## **Inventarizace majetku a závazků za rok 2017**

	PŘÍKAZ STAROSTY	Nařízený postup	Výtisk č.1
	ÚMČ Praha-Libuš	Inventarizace majetku a závazků za rok 2017	Verze 1
			7 ze 7

## Obsah

<b>1</b>	<b>PŘEDMĚT</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>ROZSAH PLATNOSTI</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>ODPOVĚDNOSTI A PRAVOMOCI</b> .....	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>POJMY, DEFINICE A ZKRATKY</b> .....	<b>3</b>
<b>5</b>	<b>POPIS POSTUPU</b> .....	<b>4</b>
5.1	Hlavní inventarizační komise .....	4
5.2	Činnosti zabezpečované MČ Praha-Libuš a seznamy inventarizovaných účtů .....	4
5.2.1	IČO 00231142, NS 00231142 - Hlavní činnost MČ Praha-Libuš .....	4
5.2.2	IČO 00231142, NS 00231142 - Hospodářská činnost MČ Praha-Libuš zajišťovaná EO.....	4
5.2.3	Činnost příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je MČ Praha-Libuš .....	5
5.3	Termíny k zahájení inventur a jejich provedení.....	6
5.4	Zákaz pohybu majetku MČ Praha-Libuš .....	6
5.5	Termíny předkládání inventarizační dokumentace .....	6
5.6	Ukládací ustanovení pro vedoucí odborů .....	7
5.7	Posouzení nedodržování příkazu.....	8
<b>6</b>	<b>PŘÍLOHY</b> .....	<b>8</b>

	<b>PŘÍKAZ STAROSTY</b>	<b>Nařízený postup</b>	<b>Výtisk č.1</b>
	<b>ÚMČ Praha-Libuš</b>	<b>Inventarizace majetku a závazků za rok 2017</b>	<b>Verze 1</b>
			<b>7 ze 7</b>

## 1 PŘEDMĚT

Podle ustanovení § 29 a 30 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, tímto příkazem stanovuji následující postup pro zajištění inventarizace majetku, majetkových práv a závazků Městské části Praha-Libuš za rok 2016.

## 2 ROZSAH PLATNOSTI

Tento příkaz je závazný pro zaměstnance městské části Praha-Libuš zařazené do Úřadu městské části Praha-Libuš.

## 3 ODPOVĚDNOSTI A PRAVOMOCI

Za dodržování postupů stanovených tímto příkazem odpovídají vedoucí odborů Úřadu městské části Praha-Libuš.

## 4 POJMY, DEFINICE A ZKRATKY

**MČ** – městská část Praha-Libuš

**ZMČ** – Zastupitelstvo městské části Praha-Libuš

**RMČ** – Rada městské části Praha-Libuš

**Úřad, ÚMČ** – Úřad městské části Praha-Libuš

**Zaměstnanci** – zaměstnanci městské části Praha-Libuš zařazení do Úřadu městské části Praha-Libuš

**HIK** – hlavní inventarizační komise

**DIK** – dílčí inventarizační komise

**Inventarizace** – je ověření, zda zjištěný skutečný stav veškerého majetku a závazků odpovídá evidovanému stavu majetku a závazků

**Inventarizační identifikátor** – označení jednotlivé složky majetku či souboru majetku, zajišťující jeho jednoznačné určení


**SU** – syntetický účet

**AU** – analytický účet

**IS** – inventurní soupis

**ISum** – inventurní sumář

**DIS** – dodatečný inventurní soupis

	<b>PŘÍKAZ STAROSTY</b>	Nařízený postup	Výtisk č.1
	ÚMČ Praha-Libuš	Inventarizace majetku a závazků za rok 2017	Verze 1 7 ze 7

## 5 POPIS POSTUPU

### 5.1 Hlavní inventarizační komise

1. Jmenuji stálou **Hlavní inventarizační komisi Úřadu městské části Praha-Libuš** (dále jen „HIK“) ve složení:

Funkce na ÚMČ Praha Libuš	Funkce v HIK	Titul, jméno a příjmení
Tajemník ÚMČ	předseda	p. Jindřich Sochůrek
Vedoucí EO	místopředseda	pí Hana Vajnerová
Vedoucí OSMI	člen	pí Šárka Pichová
Referent OSMI	člen	pí Olga Stárková


2. Pověřuji HIK organizací a řízením průběhu inventarizací, projednáním a schvalováním dílčích inventur, zpracováním inventarizační zprávy o výsledcích inventarizace, včetně návrhu na opatření k odstranění zjištěných nedostatků a vypořádání rozdílů.
3. Zmocňuji předsedu HIK k ustavení dílčích inventarizačních komisí (dále jen „DIK“) podle návrhů vedoucích odborů k provedení inventur v působnosti jednotlivých odborů.
4. HIK zodpovídá za to, že DIK budou inventarizovány **veškeré účty** (rozvahové i podrozvahové) MČ Praha-Libuš a zjištěné stavy budou zaznamenány do příslušných inventurních soupisů (dále také jen „IS“), inventurních sumářů (dále také jen „ISum“), resp. dodatečných inventurních soupisů (dále také jen „DIS“).
5. HIK je oprávněna upravit rozsah inventur v případě legislativních nebo majetkových změn (účtů), které případně nastanou v průběhu roku 2016. K účtům (i zde uvedeným), na nichž nebude evidován žádný pohyb a k datu fyzických nebo dokladových inventur bude jejich zůstatek nula, se nebude vypracovávat inventurní zápis ani inventurní soupis.

### 5.2 Činnosti zabezpečované MČ Praha-Libuš

#### 5.2.1 IČO 00231142, NS 00231142 Hlavní činnost MČ Praha-Libuš IČO 00231142, NS 909386 Vedlejší hospodářská činnost

Při inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017 budou inventarizovány veškeré účty, které jsou uvedeny v účtovém rozvrhu za rok 2017.

#### 5.2.2 Vedlejší hospodářská činnost MČ Praha-Libuš je zajišťována odborem správy majetku a investic ÚMČ

	PŘÍKAZ STAROSTY	Nařízený postup	Výtisk č.1
	ÚMČ Praha-Libuš	Inventarizace majetku a závazků za rok 2017	Verze 1
			7 ze 7

- a) Odbor správy majetku a investic (OSMI) ÚMČ je zodpovědný za řádné provedení majetkové inventarizace MČ Praha-Libuš k datu 31. 12. 2017 a odevzdání dokumentace na EO v termínu do 31. 1. 2018
- b) Za kontrolu této inventarizace v rámci účetnictví MČ Praha-Libuš je zodpovědný ekonomický odbor ÚMČ Praha-Libuš.

### 5.2.3 Činnost příspěvkových organizací, jejichž zřizovatelem je MČ Praha-Libuš

#### Mateřské školy

Inventarizační úsek	Odpovědná osoba
MŠ Lojovická 557	pí Ivana Sýkorová
MŠ K Lukám 664	pí Marta Hrubá
MŠ Mezi Domy 373	Mgr. Ivana Gerlašinská
MŠ Ke Kašně 334	Mgr. Ivana Koutná


#### Základní školy

Inventarizační úsek	Odpovědná osoba
ZŠ Meteorologická 181	Mgr. Jaroslav Kulík
ZŠ s RVJ Písnice	Mgr. Blanka Chýlová

- a) Příspěvkové organizace provádějí inventarizaci majetku a závazků ve své kompetenci; přičemž termín provedení inventur je k 31. 12. 2017.
- b) Odboru správy majetku a investic Úřadu MČ Praha-Libuš budou předány inventarizační seznamy fyzické inventury včetně závěrečné rekapitulace do 22.1.2018

Úřadu MČ Praha-Libuš předloží příspěvkové organizace v termínu dle platného usnesení RHMP k inventarizaci majetku a závazků (předpokládá se nejpozději do 29. 1. 2018):

- stanovené výstupní sestavy z VYK\_Automat odeslané na MHMP včetně všech náležitostí,
  - tzn. e-mailem na OE zašlou potvrzení o úspěšném odeslání kompletu sestav 702 a 701 VYK\_Automatem,
  - fyzicky doručí 2x sestavu 702 (přičemž jeden výtisk předá EO na MHMP hromadně za všechny příspěvkové organizace, druhý výtisk si EO ponechá pro účely založení centrálně na EO)
  - 1x sestavu 701 pouze pro účely založení na EO (MHMP ji vytištěnou nepožaduje)

	PŘÍKAZ STAROSTY	Nařízený postup	Výtisk č.1
	ÚMČ Praha-Libuš	Inventarizace majetku a závazků za rok 2017	Verze 1 7 ze 7

- **Inventarizační zápis** včetně přílohy v rozsahu dle předepsaného vzoru MHMP tabulka C, který byl PO předán emailem spolu s usnesením rady HL. m. Prahy č.2460 ze dne 17.10.2017 k zajištění a provedení inventarizace majetku k 31.12.2017.

### **5.3 Termíny k zahájení inventur a jejich provedení**

Pro hlavní činnost MČ Praha-Libuš a hospodářskou činnost MČ Praha-Libuš (část 5.2.1) platí následující termíny:

1. Vedoucí odborů předloží HIK na výzvu předsedy HIK návrhy na složení DIK. DIK musí být nejméně dvoučlenné. Na předsedu DIK nemůže být navržen zaměstnanec, který majetek eviduje, nebo za něj odpovídá.

**Termín: nejpozději do 31. 10. 2017**

2. Předseda HIK svolá HIK k prvnímu jednání před zahájením inventur.

**Termín: 16. 11. 2017**

3. Odbor správy majetku a investic předá na jednotlivé odbory ÚMČ místní seznamy.

**Termín: nejpozději do 5. 12. 2017**

4. Termíny provedení inventur:

**Fyzické inventury u majetku za SU v rozsahu 01x až 03x**

**budou provedeny ke dni:**

**31. 12. 2017**

Tímto datem je u účetní jednotky – městské části Praha-Libuš – určen tzv. „rozhodný den“ dle § 30, odst. 4) zákona o účetnictví.

5. Vedoucí odborů odpovídají za správnost a úplnost inventarizace majetku, majetkových práv a závazků v působnosti jimi řízeného odboru

### **5.4 Zákaz pohybu majetku MČ Praha-Libuš**


V rámci celého ÚMČ Praha-Libuš nařizují zákaz pohybu majetku MČ Praha-Libuš v období:

**od 1. 12. 2017 do 31. 12. 2017**

### **5.5 Termíny předkládání inventarizační dokumentace**

V návaznosti na část 5.3 stanovují následující termíny předkládání inventarizační dokumentace:

1. V rámci fyzické inventury po kontrole skutečného stavu majetku v porovnání s tzv. místními seznamy dodanými z úrovně odboru správy majetku a investic předsedové jednotlivých DIK předají odboru OSMI inventarizační dokumentaci zpět jak ve formě místních seznamů dle skutečnosti, tak v členění podle účtu, tzn., že pro každý syntetický

	PŘÍKAZ STAROSTY	Nañízený postup	Výtisk č.1
	ÚMČ Praha-Libuš	Inventarizace majetku a závazků za rok 2017	Verze 1
			7 ze 7

účet (SU) se vyhotoví „Inventurní soupis evidovaného majetku“, který zároveň ještě předtím musí odsouhlasit EO

- a) **Předložení inventurních soupisů za fyzicky provedené inventury hmotného a nehmotného majetku (k tzv. rozhodnému dni, tj. k 31. 12. 2017) zpracovaných jednotlivými DIK odboru OSMI**

**Termín: do 22. 12. 2017**

- b) **OSMI z těchto soupisů následně zpracuje za každý SU inventurní sumář, který předá k odsouhlasení EO, po odsouhlasení je EO předá předsedovi HIK**

**Termín: do 19. 1. 2018**

2. Odbor správy majetku a investic a odbor ekonomický předloží závěrečnou zprávu o výsledcích inventarizace tajemníkovi ÚMČ Praha-Libuš se všemi náležitostmi k rozhodnutí:

- a) **předložení inventurních rozdílů zjištěných na základě výsledků fyzických inventur**

**Termín: do 31. 1. 2018**


- b) **zpracování a předložení závěrečné zprávy**

**Termín: do 10. 2. 2018**

### **5.6 Ukládací ustanovení pro vedoucí odborů**

Vedoucím jednotlivých odborů dále ukládám:

1. Seznámit s tímto příkazem podřízené zaměstnance.
2. Zajistit řádnou inventarizaci veškerého majetku, majetkových práv a závazků v jimi řízených odborech dle jednotlivých účtů (dle části 5.2.1 tohoto příkazu), a to včetně vyhotovení všech podkladů a dodržení termínů stanovených tímto příkazem nebo předsedou HIK za dohledu člena DIK
3. Plnit všechny pokyny předsedy HIK vydávané v souvislosti s inventarizací.
4. Zajistit doložení „Inventurního soupisu“ za inventarizovaný účet odpovídající přílohou.
5. Zajistit kontrolu, zda veškeré doklady předané EO v závěru roku 2017 byly skutečně proúčtovány. Pokud budou zjištěny rozdíly, musí být inventurní soupisy o neproúčtované doklady zpětně opraveny (aby souhlasily s účetní evidencí), a to ještě před odevzdáním HIK.

	PŘÍKAZ STAROSTY	Nařízený postup	Výtisk č.1
	ÚMČ Praha-Libuš	Inventarizace majetku a závazků za rok 2017	Verze 1 7 ze 7

### 5.7 Posouzení nedodržování příkazu

Nedodržování tohoto příkazu bude posuzováno jako porušování pracovních povinností vyplývajících z právních předpisů vztahujících se k vykonávané práci podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů, a Pracovního řádu.

## 6 PŘÍLOHY

### 1. Plán inventarizací majetku a závazků MČ Praha-Libuš pro rok 2017

Praha, 15. listopadu 2017

Mgr. Jiří Koubek  
starosta městské části Praha-Libuš



Vyvěšeno dne: 4. 6. 2018

Sejmuto dne: 20. 6. 2018

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI  
PRAHA - LIBUŠ  
Libušská 35, 142 00 Praha 4