

Inventarizace majetku a závazků

duben, 2021

Ing. Leona Kočařová
Odbor ekonomický Krajského úřadu Zlínského kraje

Obsah

1. Smysl inventarizace
2. Inventarizační činnosti - harmonogram
3. Provedení inventury některých položek majetku a závazků
4. Vazba na legislativu



Smysl inventarizace majetku a závazků

- **Zjištění skutečných stavů veškerého majetku a závazků a ověření, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví**
- **Účetní jednotky (ÚJ) účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví ...**
- **ÚJ jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace ÚJ**
- **ÚJ jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné**
- **Účetnictví je průkazné jestliže všechny účetní záznamy jsou průkazné a ÚJ provedla inventarizaci**
- **Inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit**

Inventarizační činnosti - harmonogram

- Sestavení plánu inventur, jmenování inventarizačních komisí **(září)**
- Kontrola majetku osobami odpovědnými za majetek před zahájením inventarizace **(září – říjen)**
- Kontrola nedokončeného dlouhodobého majetku před zahájením inventarizace **(k 30.9. do 31.10.)**
- Příprava inventarizace, proškolení, odborné zajištění a seznámení se s podklady pro inventarizaci prováděnou k datu 31.10. **(listopad – před zahájením fyzických inventur)**
- Vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, ověřovací dopisy **(začátek ledna před zahájením dokladových inventur prováděných k 31.12.)**

Inventarizační činnosti - harmonogram

- Provedení inventury (účty 013, 014, 018, 019, 07., 021, 022, 028, 031, 032, 08., 901, 902, 909 poslední týden v listopadu k datu 31.10. a ostatní k 31.12. nejpozději první týden v únoru)
- Vyhotovení inventurního soupisu, doložení provedené inventury a připojování podpisových záznamů (první týden v prosinci pro inventury provedené k 31.10. a pro ostatní prováděné k 31.12. druhý týden v únoru)
- Sestavení přehledu přírůstků a úbytků majetku a závazků (pro inventury prováděné k datu 31.10.), provedení inventarizace (srovnání skutečného stavu s účetním stavem) a sestavení inventarizační zprávy (druhý týden v únoru)

Inventarizační činnosti - harmonogram

- Projednání + podpis inventarizační zprávy (**druhý –třetí týden v únoru**)
- Proúčtování zúčtovatelných rozdílů (**druhý - třetí týden v únoru před datem odeslání účetní závěrky do CSÚIS**)
- Rozhodnutí o náhradě škody v případě zjištění manka, schodku či přebytku (**druhý - třetí týden v únoru před datem odeslání účetní závěrky do CSÚIS**)
- Archivace inventurních soupisů, příloh inventurních soupisů, inventarizační zprávy a inventarizační dokumentace (**čtvrtý týden v únoru, případně později**)

Provedení inventury některých položek majetku a závazků

- Inventura pokladní hotovosti, inventura zásob (poslední pracovní den účetního období nebo první pracovní den účetního období přepočítáním hotovosti)
- Inventura bankovních účtů – kontrola bankovních výpisů k rozvahovému dni + kontrola smluv o zřízení bankovních účtů
- Inventura pohledávek, závazků – kontrola prvotních dokladů , tj. faktur, smluv ... + kontrola správnosti účtování (např. 381, 384, 385) + kontrola splatnosti pohledávek/závazků + kontrola ověřovacích dopisů + v průběhu roku je velmi vhodné minimálně čtvrtletně (i měsíčně) provádět průběžnou kontrolu („inventuru“) v přiměřeném rozsahu

Provedení inventury některých položek majetku a závazků

- Inventura přijatých, poskytnutých záloh na služby, na majetek, na transfery (05., 314, 324, 373, 374, 455, 465, 471, 472) – kontrola prvotních dokladů (zálohové faktury, písemnosti k transferům) + kontrola správnosti účtování (např. krátkodobé x dlouhodobé) + kontrola vyúčtování záloh + kontrola vytvoření dohadných položek ... - v průběhu roku je velmi vhodné minimálně čtvrtletně (i měsíčně) provádět průběžnou kontrolu („inventuru“) v přiměřeném rozsahu
- Inventura účtů příštích období a dohadných účtů – kontrola prvotních podkladů + kontrola správnosti účtování + kontrola správnosti vykazování k datu 31.12. aktuálního účetního období

Provedení inventury některých položek majetku a závazků

- Inventura nedokončených investic - kontrola dle jednotlivých rozpracovaných akcí, tj. dle jednotlivých rozpracovaných položek DM, kontrola písemností dokladujících ocenění + kontrola skutečnosti, zda majetek bude dokončen
- Inventura staveb a pozemků – kontrola s evidencí Katastru nemovitostí, vizuální kontrola + kontrola správnosti odpisování + kontrola správnosti přiřazení v majetkové evidenci transferu na pořizování DM
- Inventura transferů na pořizování DM - kontrola prvotních dokladů + kontrola souladu s kartami majetku, tj. majetkovou evidencí
- Inventura jmění účetní jednotky - prokázání alespoň přírůstků a úbytků za účetní období (rozdíl mezi PS a KS)

Provedení inventury některých položek majetku a závazků

- Inventura přijatých návratných finančních výpomocí, úvěrů – kontrola prvotních dokladů (smlouvy, rozhodnutí) + kontrola správnosti účtování (např. krátkodobé x dlouhodobé) + kontrola splatnosti
- Inventura účtů evidujících závazky či pohledávky z titulu daní – kontrola prvotních dokladů (daňových přiznání + např. DF přijatých v lednu s nárokem na odpočet DPH)
- Inventura fondů – kontrola správnosti účtování, srovnání se stavem bankovních účtů ...
- Inventura podrozvahových účtů - kontrola prvotních dokladů + kontrola správnosti účtování (správně zvolený účet ..), kontrola zobrazení v účetním výkazu Příloha

Vazba na legislativu

- **Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví (§§ 29 a 30)**
- **Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků**
- **Vyhláška č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (§5, písm. d)**
- **ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku (6.2)**
- **ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek (5.1.4., 6.1.4.)**

Ing. Leona Kočařová, duben 2021
Odbor ekonomický Krajského úřadu Zlínského kraje
577 043 660, leona.kocarova@kr-zlinsky.cz

