

# SMERNICA O INVENTARIZÁCII MAJETKU, POHĽADÁVOK A ZÁVAZKOV OBCE BARTOŠOVA LEHOTKA

č. 2/2004

Obecné zastupiteľstvo v Bartošovej Lehotke v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a ďalšími súvisiacimi predpismi vydáva túto smernicu o inventarizácii.

## Čl. 1

### Úvodné ustanovenia

1. Inventarizácia sa uskutočňuje v súlade so zákonom o účtovníctve. Podľa §6 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, pohľadávky a záväzky. Spôsob inventarizácie je upravený v §29 a 30 zákona o účtovníctve.
2. Inventarizáciou overuje obec, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizáciu obec vykoná ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu závierku. Obec môže pri zásobách vykonávať inventarizáciu aj v priebehu účtovného obdobia. Termín takejto inventarizácie si určí starosta obce. Ustanovenia o vykonaní inventarizácie podľa osobitných predpisov nie sú týmto dotknuté. Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ktorá však nesmie prekročiť dva roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí obec inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.
3. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

## Čl. 2

### Zásady pre inventúru

1. Inventúra sa vykoná na základe príkazu starostu obce, v ktorom stanoví termín, ku ktorému sa inventarizácia vykoná. Obecné zastupiteľstvo schváli vykonanie inventarizácie svojim uznesením a súčasne vymenuje ústrednú a dielčie inventarizačné komisie a ich predsedov..
2. Dielčie inventarizačné komisie musia byť najmenej trojčlenné. Aspoň jeden člen tejto komisie musí odborne poznať inventarizovaný majetok a záväzky. Pracovník hmotne zodpovedný za inventarizovaný majetok a záväzky môže byť členom dielčej inventarizačnej komisie, nie však jej vedúcim.
3. Skutočné stavy majetku sa musia zistiť fyzickou inventúrou, ak to pripúšťa ich povaha a nebráni tomu miesto, kde sa v dobe inventarizácie nachádzajú. V ostatných prípadoch sa skutočné stavy majetku a záväzkov zisťujú dokladovou inventúrou. Skutočné stavy majetku sa pri fyzickej inventúre zisťujú prevážaním, prepočítaním, premeraním, resp. obhliadnutím.
4. Pracovník zodpovedný za inventarizovaný majetok a záväzky musí pred začatím inventúry odovzdať dielčej inventarizačnej komisii písomné prehlásenie o tom:
  - a) že všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku ním spravovaným odovzdal na zúčtovanie,
  - b) že všetky príjmy a výdaje tohto majetku do začatia inventarizácie sú zachytené v účtovníctve alebo v operatívnej (pomocnej) evidencii.
5. Účtovná jednotka pri vykonaní inventúry a inventarizácie spracuje inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

**Inventúrny súpis** je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

- a/ obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- b/ deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c/ stav majetku, s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 zákona o účtovníctve,
- d/ miesto uloženia majetku,
- e /meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f/ zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25 zákona o účtovníctve,
- g/ zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h/ odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná uzávierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i/ meno, priezvisko a podpisový záznam osôb, zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,

j/ poznámky.

**Inventarizačný zápis** - stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a/ obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- b/ výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c/ výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 zákona o účtovníctve,
- d/ meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Pri inventarizácii je nutné okrem skutočného stavu majetku zistiť a uviesť v inventarizačnom zápise:

- neupotrebitelné a nevyužiteľné druhy majetku a navrhnúť ako sa má s nimi naložiť,
- pohľadávky na odpísanie - návrh na príslušné riadenie, dokladovať postupy vymáhania,
- posúdiť účtovnú a trhovú hodnotu zložiek majetku, navrhnúť tvorbu opravnej položky, uviesť spôsob jej určenia a výšku.

6. Pri inventarizácii je potrebné preveriť, či je stanovená a podpísaná hmotná zodpovednosť za majetok, či je zaistená ochrana, udržiavanie a užívanie majetku.

7. Inventúrne súpisy sa vyhotovujú dvojmo, z toho jedno vyhotovuje pre potreby účtovníctva.

Inventarizačné rozdiely sa uvedú v inventarizačných zápisoch v cenách použitých na ocenenie majetku ku dňu inventarizácie v účtovníctve. Pri všetkých mankách a prebytkoch sa musia pracovníci zodpovední za majetok vyjadriť k ich vzniku. V návrhoch na ich usporiadanie treba pri zistených mankách uviesť či sú zavinené alebo nezavinené, do normy alebo nad normu. Manká a prebytky možno vzájomne vyrovnávať iba s povolením ústrednej inventarizačnej komisie, pokiaľ sa týkajú toho istého pracovníka a vznikli v rovnakom inventarizovanom období neúmyselnou výmenou jednotlivých druhov majetku.

8. Inventarizačný rozdiel môže mať dvojaký charakter, a to:

- a/ **manko**, ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom, pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako schodok,
- b/ **prebytok**, ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.

Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

### Čl. 3

#### Záverečné ustanovenia

1. Túto smernicu schválilo Obecné zastupiteľstvo Bartošova Lehôtka dňa 29.06.2007 uznesením č. 19/e/2007 2007.
2. Smernica nadobúda účinnosť dňom 1. januára 2007.



Lubomír Bielik  
starosta obce