

Vnitřní směrnice č. 8

Inventarizace majetku a závazků

Tato směrnice je vytvořena v souladu s příslušnými ustanoveními:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky č. 504/2002 Sb.
- Českých účetních standardů,
- zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Článek 1

Základní ustanovení

(1) Tato směrnice vymezuje základní zásady pro provádění inventarizací v Ústavu chemických procesů AV ČR, v.v.i. (dále jen ústav). Konkrétní pravidla – jednotlivé komise, termíny a zpřesnění zde uvedených postupů provede předseda hlavní inventarizační komise (dále jen HIK) jmenovaný ředitelem ústavu příslušném sdělení ředitele pro daný rok.

(2) Ze zákona č. 563/1991 Sb. v platném znění vyplývají pro zařízení ve vztahu k inventarizaci tyto povinnosti:

- (a) prokázat fyzický stav majetku a závazků;
- (b) prokázat reálnost ocenění majetku.

(3) Inventarizace je prováděna v těchto krocích:

- (a) zjišťuje se skutečný stav kontrolované položky, a to buď fyzickou nebo dokladovou inventurou;
- (b) sestavují se inventurní soupisy (na základě sestav modulu majetek programu IFIS);
- (c) porovnává se zjištěný stav podle bodu (a) se stavem v účetnictví (bod b), respektive v analytické evidenci k účetnictví a vyčíslují se inventarizační rozdíly;
- (d) zjišťují se příčiny, vypořádávají a zúčtovávají se rozdíly do období, které bylo předmětem inventarizace.

Inventarizační rozdíly

Za inventarizační rozdíl, tj. rozdíl mezi stavem majetku a závazků evidovaným v účetnictví a skutečným stavem majetku a závazků zjištěným inventarizací, se považují výlučně případy, kdy:

- a) skutečný stav je nižší (manko, popř. schodek u peněžních hotovostí) než stav evidovaný v účetnictví,
- b) skutečný stav je vyšší (přebytek), než je stav evidovaný v účetnictví.

(4) Dokladem o provedené inventarizaci je souhrn inventurních soupisů, které jsou podepsány dílčími inventarizačními komisemi (dále jen DIK) a předsedou HIK a dále je to závěrečná inventarizační zpráva podepsaná HIK. Samotné inventury jsou prováděny DIK.

Článek 2

Inventarizace dlouhodobého majetku

(1) Dlouhodobý majetek (DM) - inventarizace se provádí jednou za rok v průběhu I. čtvrtletí. Zaměstnanec odpovědný za evidenci DM provede před zahájením fyzické inventury kontrolu, zda všech vedený DM je uveden na příslušných seznamech podle jmen zaměstnanců a jednotlivých prostor ústavu. DIK poté porovnávají místní a jmenovité seznamy se skutečným stavem DM v odděleních..

(2) Operativní evidence (OE) - v této evidenci vedený drobný majetek je stejně jako DM veden na stejných seznamech; za jejichž úplnost odpovídá zaměstnanec odpovědný za evidenci DM. Fyzická inventura tohoto majetku se provádí stejně jako inventura DM (předměty OE jsou vedeny spolu s DM na místních seznamech a DIK tedy při fyzické inventuře majetku inventuje DM i OE najednou). Inventarizace se rovněž provádí 1x za rok.

Článek 3

Inventarizace finančního majetku

(1) Pokladna – Fyzická inventarizace pokladen (korunová a valutová) je prováděna k 31. 12. kalendářního roku. Inventurní soupisy jsou archivovány. Po uzavření pokladní knihy k 31. 12. kalendářního roku je vyhotoven inventurní soupis hotovosti podle jednotlivých druhů platidel a je provedeno porovnání fyzického a účetního stavu pokladny. Manko se vždy předepisuje k úhradě.

(2) Bankovní účty – je prováděna dokladová inventarizace k 31. 12. kalendářního roku, při které se odsouhlasují konečné zůstatky všech bankovních účtů UCHP s bankovními výpisy.

Článek 4

Inventarizace skladových zásob

Fyzická inventarizace skladových zásob je prováděna k 31. 12. kalendářního roku. Skutečné stavy zásob jsou zjišťovány přepočtením, přeměření, ohledáním, a to v jednotkách množství použitých v účetnictví a v operativně- technické evidenci. Inventurní soupisy jsou archivovány.

Článek 5

Inventarizace pohledávek

(1) V rámci inventarizace pohledávek k 31. 12. kalendářního roku jsou odsouhlasovány konečné zůstatky účtů pohledávek s podrobným soupisem faktur a případně jiných dokladů (saldo), které tvoří tento zůstatek v syntetické účetní evidenci.

Článek 6

Inventarizace závazků a úvěrů

(1) Rovněž jako u pohledávek se odsouhlasují konečné zůstatky účtů závazků se soupisem faktur a jiných dokladů.

Článek 7

Inventarizace přechodných účtů aktiv a pasiv

(1) K 31. 12. kalendářního roku se provádí u těchto účtů inventarizace - soupis jednotlivých položek tvořících konečné zůstatky těchto účtů. U účtů 381+383+384+385 je kontrolována správnost časového rozlišení. U účtů 386+387 správnost výpočtu a použití kurzů při výpočtu kursových rozdílů aktivních a pasivních. U účtu 388 – pokud nastane daná situace (podklad pro účetní případ) - je prověřována správnost ocenění daného aktiva. Obdobně je postupováno u účtu 389.

Článek 8

Inventarizace rezerv

(1) Provádí se dokladově k 31.12. příslušného roku. DIK u rezerv ověřuje oprávněnost tvorby dle jednotlivých rezerv.

Účinnost směrnice od: 01.01.2014



Ing. Miroslav Punčochář, DSc.

ředitel