

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

číslo/rok	otázka	odpověď
1/2019	Může příspěvková organizace jmenovat do funkce předsedy hlavní inventarizační komise ředitele této příspěvkové organizace, pokud je tato komise zřízena?	<p>Ano, může. V zákoně č. 563/1991 Sb. ani ve vyhlášce č. 270/2010 Sb. není tato skutečnost závazně upravena.</p> <p>Na základě ustanovení § 3 odst. 1 písm. vyhlášky č. 270/2010 Sb. je jmenování členů inventarizačních komisí plně v pravomoci a odpovědnosti příslušné účetní jednotky. Vzhledem ke skutečnosti, že záměrem zřízení hlavní inventarizační komise je řízení a kontrola činnosti inventarizačních komisí a sestavení inventarizační zprávy, měl by být při jmenování členů inventarizační komise kladen důraz na věcné posuzování skutečné odborné způsobilosti, nikoli na formální posuzování funkčního postavení příslušných osob v rámci organizace.</p> <p>Pokud je to však možné, doporučujeme, aby předsedou hlavní inventarizační komise byl jmenován např. zaměstnanec s věcnou odbornou způsobilostí, nikoliv ředitel příspěvkové organizace.</p>
5/2017	Je nutné provádět inventuru v případě položek opravek a opravných položek?	<p>Obecně lze konstatovat, že oprávky a opravné položky jsou vykazovány ve sloupci „Korekce“ u příslušné položky majetku v aktivech rozvahy. Z výše uvedeného lze dovodit, že oprávky a opravné položky podléhají inventuře v rámci inventarizace majetku a závazků. Také pro zvýšení spolehlivosti informací o ocenění některých aktiv v rozvaze účetní jednotky může být vhodné v rámci zjišťování skutečného stavu majetku (kromě ověření jeho fyzické existence) ověřit také aktuálnost odpisových plánů odpisovaných dlouhodobých majetků. Pokud k tomu vybraná účetní jednotka přistoupí, je vhodné to provádět efektivním způsobem, např. na vzorku</p>

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

číslo/rok	otázka	odpověď
		<p>položek dlouhodobých majetků, jehož výběr může vybraná účetní jednotka upravit svým vnitřním předpisem nebo jej může uvést v rámci příslušného inventurního soupisu. Ve svém vnitřním předpise může vybraná účetní jednotka také popsat okamžiky či události, které pokud v průběhu účetního období nastanou, budou znamenat nezbytnost přepočtu a aktualizace odpisového plánu konkrétního dlouhodobého majetku nebo změnu výše opravné položky ke konkrétnímu dlouhodobému majetku. To pak vybraná účetní jednotka provede například v rámci inventarizace majetku a závazků. Inventuru opravek, popř. opravných položek lze provést například v rámci jednoho inventurního soupisu, který by pak obsahoval zjištěný majetek, oprávký i opravné položky a informaci o výběru vzorku či způsobu stanovení výše opravné položky (viz výše).</p>
4/2017	Jsou „předmětem inventarizace“ i položky rozvahy, které vykazují k rozvahovému dni nulový zůstatek?	<p>Při určení „předmětu inventarizace“ by příslušná vybraná účetní jednotka měla v prvé řadě vycházet ze dvou částí účetní závěrky, tj. z rozvahy a přílohy v účetní závěrce. Dalším neméně důležitým účetním záznamem pro jednoznačné určení „předmětu inventarizace“ je účtový rozvrh příslušné vybrané účetní jednotky.</p> <p>V případě stanovení účtového rozvrhu je nutné postupovat podle ustanovení § 14 zákona č. 563/1991 Sb., ze kterého vyplývá, že na podkladě směrné účtové osnovy jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky.</p>

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

číslo/rok	otázka	odpověď
		<p>Pokud se určité účetní případy v účetní jednotce neuskutečňují a účtový rozvrh z uvedeného důvodu neobsahuje některé syntetické nebo podrozvahové účty, je nezbytné, aby příslušný plán inventur tyto skutečnosti jednoznačně obsahoval, včetně stanovení příslušných inventarizačních položek (jmenovaných syntetických účtů a jmenovaných „podrozvahových“ účtů), u kterých nebude „prokazováno“ provedení inventury „nulovým“ inventurním soupisem.</p> <p>V případě, že účtový rozvrh obsahuje syntetický účet, na kterém nebylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno a který vykazuje nulový zůstatek, pak u této inventarizační položky nemusí být provedena inventura.</p> <p>V případě syntetického účtu, resp. položky rozvahy, na kterém je vykázán nulový zůstatek, ale na kterém bylo v průběhu účetního období (kalendářního roku) účtováno, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventuru.</p>
3/2017	Provádí se dokladová inventura u položky rozvahy „C.III.2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení“?	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (syntetický účet 431) souvisí v první řadě s položkami výkazu zisku a ztráty, tj. s položkami nákladů a výnosů, a syntetickým účtem 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období, jehož zůstatek se převádí při uzavírání účetních knih na syntetický účet 492 – Konečný účet rozvažný. Při otevírání účetních knih stavy jednotlivých rozvahových položek syntetického účtu 491 – Počáteční účet rozvažný navazují na stavy jednotlivých rozvahových položek na syntetickém účtu 492 – Konečný účet rozvažný, kdy při otevírání účetních knih k 1. 1. se zisk/ztráta zaúčtuje

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

číslo/rok	otázka	odpověď
		<p>na příslušnou stranu syntetického účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na příslušnou stranu syntetického účtu 491 – Počáteční účet rozvažný.</p> <p>Z výše uvedeného vyplývá, že vzhledem ke skutečnosti, že na syntetický účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení je účtováno při otevírání účetních knih a při schválení účetní závěrky, není syntetický účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, resp. příslušná položka rozvahy, předmětem inventarizace majetku a závazků.</p> <p>V případě, že nedojde ke schválení účetní závěrky, a tedy k rozdělení výsledku hospodaření, a na syntetickém účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, resp. příslušné položce rozvahy, je vykazován k rozvahovému dni zůstatek, pak ani v tomto případě syntetický účet 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, resp. příslušná položka rozvahy, není předmětem inventarizace majetku a závazků (náklady a výnosy nejsou předmětem inventarizace).</p>
2/2017	Jak postupovat při dokladové inventuře inventarizačních položek pasiv rozvahy „C.II. Fondy účetní jednotky“?	S ohledem na charakter těchto pasiv rozvahy by mělo být předmětem dokladové inventury zejména posouzení rozdílů mezi počátečním stavem a stavem k rozvahovému dni, kdy se zejména jedná o dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví a rozpočtových pravidel, na základě kterých dochází ke zvýšení nebo snížení stavu příslušných syntetických účtů vykazovaných na dotčených položkách pasiv rozvahy. Z uvedeného tedy vyplývá, že je vhodné, aby v rámci periodické inventarizace byla prováděna rozdílová inventura, při které jsou zaznamenány v

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

číslo/rok	otázka	odpověď
		<p>dodatečném inventurním soupisu přírůstky a úbytky mezi počátečním stavem a stavem vykázaným k rozvahovému dni.</p> <p>Pro úplnost je nutné připomenout i ustanovení § 18 zákona č. 563/1991 Sb., ze kterého vyplývá povinnost účetním jednotkám v příloze účetní závěrky vysvětlit a doplnit informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Z ustanovení § 45 odst. 1 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb., vyplývá, že příloha v účetní závěrce mimo jiné obsahuje informace o tvorbě a čerpání fondů v položce „F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky“, tzn. doplňující informace k položkám pasiv rozvahy „C.II. Fondy účetní jednotky“.</p> <p>Ze závazného vzoru přílohy v účetní závěrce je patrné, že „přehledy“ (tabulky) jednotlivých fondů obsahují počáteční stav příslušného fondu k 1. lednu, jednotlivé tituly tvorby příslušného fondu v běžném účetním období, jednotlivé tituly čerpání příslušného fondu v běžném účetním období a konečný stav fondu k rozvahovému dni.</p> <p>Z výše uvedeného je zřejmé, že pro naplnění požadavků inventarizace majetku a závazků je v rámci periodické inventarizace při rozdílové inventuře zjišťování skutečných stavů dokladovou inventurou u položek rozvahy „C.II. Fondy účetní jednotky“ a zaznamenání v dodatečném inventurním soupisu přírůstků a úbytků mezi počátečním stavem a stavem k rozvahovému dni dostačující.</p>
1/2017	Jak postupovat při dokladové inventuře inventarizačních položek pasiv rozvahy „C.I.	S ohledem na charakter těchto pasiv rozvahy by mělo být předmětem dokladové inventury zejména posouzení rozdílů mezi počátečním

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

číslo/rok	otázka	odpověď
	Jmění účetní jednotky a upravující položky“?	<p>stavem a stavem k rozvahovému dni. Jedná se zejména o dodržování platných právních předpisů v oblasti účetnictví, na základě kterých dochází ke zvýšení nebo snížení stavu příslušných syntetických účtů vykazovaných na příslušných položkách pasiv rozvahy.</p> <p>V případě položek rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ (syntetický účet 401), „C.I.4. Kurzové rozdíly“ (syntetický účet 405), „C.I.5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody“ (syntetický účet 406), „C.I.6. Jiné oceňovací rozdíly“ (syntetický účet 407) a „C.I.7. Opravy předcházejících účetních období“ (syntetický účet 408) je podle našeho názoru dostačující, aby byly zjišťovány a vyhodnocovány pouze přírůstky a úbytky mezi počátečním stavem a stavem vykázaným k rozvahovému dni a aby inventurní soupis obsahoval počáteční stav, přírůstky celkem, úbytky celkem a stav k rozvahovému dni, to znamená, že v rámci periodické inventarizace majetku a závazků bude prováděna pouze rozdílová inventura. Stav, přírůstky a úbytky mezi počátečním stavem a stavem vykázaným k rozvahovému dni výše uvedených položek zjištěné dokladovou inventurou by v tomto případě byly zaznamenány v dodatečném inventurním soupisu.</p> <p>V případě položky rozvahy „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ (syntetický účet 403) by měla být v rámci periodické inventarizace provedena prvotní inventura a stavy zjištěné dokladovou inventurou by měly být zaznamenány v inventurním soupise. Je nutné zdůraznit, že podle našeho názoru se v tomto případě jedná z hlediska interpretace o podobnou položku položce „výnosy příštích období“.</p>

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

číslo/rok	otázka	odpověď
1/2012	Ze kterého právního předpisu vyplývá „co je předmětem inventarizace“ v účetní jednotce tedy tzv. „rozsah inventarizace“?	<p>Tímto právním předpisem je v první řadě zákon o účetnictví.</p> <p>Ustanovení § 29 odst. 1 mimo jiné vymezuje, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.</p> <p>Vyhláška o inventarizaci v § 2 písm. h) dále stanoví, že pro účely této vyhlášky se inventarizační položkou rozumí:</p> <p>majetek, závazky, jiná aktiva a jiná pasiva, na základě kterých může být vyhotovován inventurní soupis nebo dodatečný inventurní soupis. Jejich označování je podle směrné účtové osnovy a účtového rozvrhu syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty.</p> <p>Z ustanovení § 2 písm. i) vyplývá, že částí inventarizační položky se pro účely vyhlášky o inventarizaci rozumí:</p> <p>jednotlivé věci, jednotlivé pohledávky, opravné položky k jednotlivým pohledávkám, jednotlivé závazky a další skutečnosti, které lze samostatně zjišťovat v rámci inventarizační položky.</p> <p>Z výše uvedeného vyplývá, že „předmětem inventarizace“ je veškerý majetek, závazky, jiná aktiva, jiná pasiva a skutečnosti zaúčtované na podrozvahových účtech.</p> <p>Z uvedeného lze dovodit, že „předmětem inventarizace“ není výsledek hospodaření.</p>
2/2011	V případě, že dochází v průběhu účetního období ke změně hmotně odpovědného pracovníka	<p>Z ustanovení § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) mimo jiné vyplývá, že inventarizaci majetku a závazků</p>

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

číslo/rok	otázka	odpověď
	<p>v pokladně účetní jednotky je provedena inventura pokladny (tzv. „předávací inventura“).</p> <p>Jedná se v tomto případě o inventuru prováděnou v rámci inventarizace majetku a závazků podle ustanovení § 6 odst. 3, § 8 odst. 4, § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků?</p>	<p>provádějí účetní jednotky k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou. V této souvislosti je nutné zdůraznit ustanovení § 17 zákona o účetnictví, které mimo jiné stanoví, že účetní jednotky uzavírají účetní knihy:</p> <p>a. k poslednímu dni účetního období, b. ke dni zániku povinnosti vést účetnictví.</p> <p>V návaznosti na výše uvedené ustanovení je nutné zmínit též ustanovení § 19 tj., že řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období a v ostatních případech sestavují mimořádnou účetní závěrku.</p> <p>Z výše uvedeného vyplývá, že v případě provedení inventury pokladny, která souvisí se změnou hmotně odpovědného pracovníka, ke které dochází v průběhu účetního období, se nejedná o inventuru pokladny prováděnou v rámci inventarizace majetku a závazků podle výše uvedených ustanovení zákona o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p>
1/2011	<p>Jakým způsobem může „předmět inventarizace“ definovat příslušná účetní jednotka a z čeho by při tomto určení měla vycházet?</p>	<p>„Předmětem inventarizace“ je veškerý majetek, závazky, jiná aktiva, jiná pasiva a skutečnosti zaúčtované na podrozvahových účtech. Pro úplnost je třeba konstatovat, že „předmětem inventarizace“ není výsledek hospodaření.</p> <p>Při určení „předmětu inventarizace“ by příslušná vybraná účetní jednotka měla v prvé řadě vycházet ze dvou částí účetní závěrky tj. z rozvahy a přílohy. Dalším neméně důležitým „dokumentem“ pro jednoznačné určení „předmětu inventarizace“ je účtový rozvrh příslušné vybrané účetní jednotky. Podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona o účetnictví jsou i vybrané účetní jednotky při vedení účetnictví povinny dodržovat mimo</p>

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

číslo/rok	otázka	odpověď
		<p>jiné i uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů.</p> <p>Dále § 4 odst. 8 v písm. f) zákona o účetnictví stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví též směrnou účtovou osnovu.</p> <p>Uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů a směrnou účtovou osnovu pro vybrané účetní jednotky vymezuje vyhláška č. 410/2009 Sb. (viz Hlava II, VII a Příloha č. 7).</p> <p>V případě stanovení účtového rozvrhu je nutné postupovat podle ustanovení § 14 zákona o účetnictví, ze kterého vyplývá:</p> <ul style="list-style-type: none">a. na podkladě směrné účtové osnovy jsou účetní jednotky povinny sestavit účtový rozvrh, v němž uvedou účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky v dané účetní jednotce.b. účetní jednotky sestavují účtový rozvrh pro každé účetní období; v průběhu účetního období je možno účtový rozvrh doplňovat. <p>Z uvedeného vyplývá, že příslušná vybraná účetní jednotka při stanovení „předmětu inventarizace“ by měla vycházet</p> <ul style="list-style-type: none">a. z „obsahu“ rozvahy,b. z „obsahu“ přílohy - části označené A.4.c. z účtového rozvrhu.