

1.3. VYHLÁŠKA

. 270/2010 Sb. (INVENTARIZAČNÍ VYHLÁŠKA)

číslo/rok	otázka	odpověď
1.3.1./ zveřejněno dne 31.8. 2011	<p>V případě, že dochází v průběhu účetního období ke změně hmotně odpovědného pracovníka v pokladně účetní jednotky je provedena inventura pokladny (tzv. „předávací inventura“). 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>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 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>
1.11.2./ zveřejněno dne 26.3.2012	<p>Ze kterého právního předpisu vyplývá „co je předmětem inventarizace“ v účetní</p>	<p>Tímto právním předpisem je v první řadě zákon o účetnictví. Ustanovení § 29 odst. 1 mimo jiné vymezuje, že</p>

. 270/2010 Sb. (INVENTARIZAČNÍ VYHLÁŠKA)

číslo/rok	otázka	odpověď
	jednotce tedy tzv. „rozsah inventarizace“?	<p>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,</p> <p>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</p> <p>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>
1.3.3./ zveřejněno dne 31. 8. 2011	Jakým způsobem může „předmět inventarizace“ definovat příslušná účetní jednotka a z čeho by při tomto	„Předmětem inventarizace“ je veškerý majetek, závazky, jiná aktiva, jiná pasiva a skutečnosti zaúčtované na podrozvahových účtech. Pro úplnost je třeba konstatovat, že „předmětem

. 270/2010 Sb. (INVENTARIZAČNÍ VYHLÁŠKA)

číslo/rok	otázka	odpověď
	určení měla vycházet?	<p>inventarizace“ není výsledek hospodaření. Při určení „předmětu inventarizace“ by příslušná vybraná účetní jednotka měla v první 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 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> <p>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.</p> <p>b. účetní jednotky sestavují účtový rozvrh pro každé účetní období; v průběhu účetního období je možno účtový rozvrh doplňovat. Z uvedeného vyplývá, že příslušná vybraná účetní jednotka při stanovení „předmětu</p>

. 270/2010 Sb. (INVENTARIZAČNÍ VYHLÁŠKA)

číslo/rok	otázka	odpověď
		inventarizace“ by měla vycházet a. z „obsahu“ rozvahy, b. z „obsahu“ přílohy - části označené A.4. c. z účtového rozvrhu.