**Plán inventarizací**

**Název účetní jednotky:**

Označení: Číslo: Zpracoval:

Kontroloval:

Platnost:

Závaznost:

Datum vydání:

Vydává: Nahrazuje:

Doplňuje:

Počet stran:

Přílohy:

Tento vnitřní předpis upravuje postup při inventarizaci majetku a závazků. Inventarizaci provádí inventarizační komise, které jsou jmenovány ředitelem (*předsedou představenstva, finančním ředitelem, jednatelem)* vždy na jedno účetní období. Při své práci se řídí postupem, popsaným v tomto předpisu a harmonogramem, který zpracuje hlavní inventarizační komise (*předseda inventarizační komise*) a ve kterém použijí závazný termínovaný plán inventur, který je přílohou 1 této směrnice. Při zpracování inventarizačních zápisů použijí vzor, který je přílohou 2 této směrnice.

**Postup při inventarizaci**

**1. Zjistit účetní stav a ocenění majetku a závazků**

Zabezpečit a ověřit správné ocenění inventarizovaného majetku a závazků na základě zákona o účetnictví a postupů účtování pro podnikatele, kde je speciálně řešeno ocenění dlouhodobého majetku, zásob, ostatního majetku a závazků včetně oceňování majetku a závazků v cizí měně.

**2. Zjistit skutečný stav, tj. provést fyzickou nebo dokladovou inventuru**

Termínový plán inventur *(varianta)* viz příloha 1.

*Varianty termínovaného plánu inventarizací v souladu se zák. o účetnictví (*§29*,* §30*):*

*- u vyjmenovaného majetku (dle* § 29 odst. 2 *zákona o účetnictví) je možno provádět inventarizaci průběžně,*

*- fyzickou inventuru hmotného majetku, kterou nelze provést ke dni účetní závěrky, lze provádět v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období; přitom se musí prokázat stav hmotného majetku ke dni účetní závěrky údaji fyzické inventury opravenými o přírůstky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončení fyzické inventury do konce účetního období, popřípadě za dobu od začátku následujícího účetního období do dne ukončení fyzické inventury v prvním měsíci tohoto účetního období.*

Do data ................ budou interním pokynem stanoveny **inventarizační komise**.

Podkladem pro inventury budou **inventurní soupisy** majetku a závazků.

*Povinné náležitosti inventurního soupisu jsou stanoveny v* § 30 odst. 2 *zákona o účetnictví.*

Inventurní soupisy dle konkrétního majetku a závazků budou předány inventarizačním komisí v rámci školení k inventarizaci.

**3. Vypracovat inventarizační zápisy podle jednotlivých účtů majetku a závazků s uvedením výsledků inventury:**

**-** inventarizační rozdíly (manko, schodek, přebytek),

- příčina vzniku rozdílu,

- návrh na vypořádání rozdílu a podpisy odpovědných pracovníků.

Za inventarizační rozdíl, jako rozdíl mezi evidovaným stavem majetku a závazků a skutečným stavem majetku a závazků zjištěným inventurou, se považují výlučně případy, kdy:

a) skutečný stav je nižší (manko, popř. schodek u peněžních hotovostí a cenin) než evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem (mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající např. rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu - jde o tzv. ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob). Rozdíl se dále posuzuje zejména podle příslušných ustanovení občanského a obchodního zákoníku, zákoníku práce o odpovědnosti za škodu,

b) skutečný stav je vyšší (přebytek) než evidovaný stav a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem. Rozdíl se dále posuzuje mimo jiné v souladu s příslušnými ustanoveními občanského zákoníku o věci ztracené, skryté, opuštěné, majetkovém prospěchu.

***Poznámka:*** *Norma přirozených úbytků zásob je stanovena interním předpisem č.* ...

**4. Zúčtovat inventarizační rozdíly**

Zabezpečit zúčtování inventarizačních rozdílů do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků a podle dílčích inventarizačních rozdílů správně proúčtovat (není možné provádět kompenzaci manka a přebytků na majetku a závazcích, s výjimkou uvedenou v Úvodních ustanoveních Postupů účtování čl. XIV).

Inventarizační rozdíly se účtují v souladu se zákonem o účetnictví (§ 30) na účty provozních nákladů nebo výnosů, resp. na příslušné účty finančních nákladů nebo výnosů s výjimkou:

chybějících cenných papírů, kdy je nutno úbytek z tohoto titulu uvést na odděleném analytickém účtu "Cenné papíry v umořovacím řízení" a zahájit umořovací řízení,

přebytku odpisovaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, který se zachytí na vrub účtu majetku a ve prospěch účtu oprávek, přebytek neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zachytí na vrub účtu majetku a ve prospěch účtu 413 - Ostatní kapitálové fondy,

přebytku nakoupených zásob, pokud se má oprávněně za to, že k němu došlo chybným účtováním při jejich vyskladnění; účtuje se ve prospěch účtů účtové skupiny 50 - Spotřebované nákupy,

přirozených ztrát zásob v rámci norem,

přebytků u zásob vlastní výroby včetně zvířat, které se účtují na příslušné účty změny stavu vnitropodnikových zásob.

**5. Ověřit, zda ocenění v účetnictví odpovídá tržním cenám**

Při oceňování ke konci rozvahového dne (§ 25 odst. 2 zákona o účetnictví) je třeba zahrnout pouze zisky skutečně dosažené, ale vzít v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou známa do okamžiku sestavení účetní závěrky, a dále všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je hospodářským výsledkem účetního období zisk nebo ztráta (=zásada opatrnosti).

Ustanovení o oceňování výše uvedená vyjadřují rezervy, opravné položky a odpisy majetku (§ 26 odst. 3 zákona o účetnictví).

Rezervami se rozumí rezerva na rizika a ztráty, rezerva na daň z příjmů (případně další závazky).

Opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku.

Odpisy majetku vyjadřují trvalé snížení jeho hodnoty.

Pokud se při inventarizaci zjistí, že hodnota závazků je vyšší, popřípadě i nižší než jejich výše v účetnictví, uvedou se závazky v účetnictví a v účetní závěrce v tomto zjištěném ocenění.

**Poznámka:**

Zásady pro tvorbu a používání opravných položek jsou stanoveny vnitř. předpisem č. ...

Zásady pro tvorbu a používání rezerv jsou stanoveny vnitřním předpisem č. ...

**6. Zabezpečit uložení provedených inventarizací**

Archivace účetních dokladů je řešena ve vnitřním předpisu č. ....

**Komentář:**

Povinnost inventarizace majetku a závazků je zakotvena v zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění. Při inventarizaci porovnáváme stav majetku a závazků a jejich ocenění vedené v účetnictví se skutečností.

Počet inventarizačních komisí a počet a profesní skladbu členů je třeba volit podle rozsahu inventarizovaného majetku a závazků tak, aby bylo v jejich silách zvládnout zodpovědně přidělený rozsah práce. Při velkém objemu inventarizovaného majetku a závazků je vhodné jmenovat i hlavní inventarizační komisi, která činnost dílčích inventarizačních komisí koordinuje.

Inventurní soupisy (§ 30 odst. 2 zákona o účetnictví) musí obsahovat:

- skutečné stavy majetku a závazků,

- podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečnosti,

- podpisový záznam osoby odpovědné za provedení inventarizace,

- způsob zjišťování skutečných stavů,

- ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury i pro účely podle § 26, (tj. tvorba rezerv, opravných položek a odpisů majetku),

- okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury.

Při zpracování inventarizací je nutno mít na paměti, že správně provedená inventarizace majetku a závazků je jednou z hlavních podmínek zabezpečujících průkaznost účetnictví.

**Právní úprava:**

- Zákon 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 6, 8, 25, 26, 29, 30,