



## INTERNÁ SMERNICA

č. 1/2008

### O INVENTARIZÁCII MAJETKU A ZÁVÄZKOV

Inventarizácia majetku a záväzkov sa vykonáva v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve ktorým sa stanovuje účtovná osnova a postupy účtovania pre Inštitút urbanizmu a územného plánovania URBION v znení neskorších predpisov a ďalších platných zákonných noriem.

#### **Inventarizácia akéhokoľvek majetku a záväzkov bude vykonaná:**

- k 31. decembru.

#### **Inventarizácia peňažných prostriedkov** (aj valút) v hotovosti – 211 bude vykonávaná:

- dva krát v roku pri účtovnej uzávierke
- dva krát náhodne, pričom dôjde k spočítaniu pokladničnej hotovosti a k porovnaniu tejto skutočnosti so zostatkami v pokladničnom denníku.

#### **Inventarizácia účtov zúčtovacích vzťahov bude vykonávaná:**

- k 31. 12. podľa jednotlivých analytických účtov.

Zisťuje sa, či všetky záväzky a pohľadávky URBION-u sú správne ocenené a zatriedené a či náklady a výnosy zapísané vo výkaze ziskov a strát vyplývajú výlučne z evidencie transakcií uskutočnených za bežné účtovné obdobie.

**Za inventarizačný rozdiel**, t. j. rozdiel medzi evidovaným stavom majetku a záväzkom a skutočným stavom majetku a záväzkov zisteným inventúrou, sa považujú výlučne prípady, keď skutočný stav je nižší (manko, príp. schodok pri peňažných hotovostiach a ceninách) alebo vyšší (prebytok) ako evidovaný stav a rozdiel medzi týmito stavmi nie je možné doložiť účtovným dokladom, alebo preukázať iným spôsobom ustanoveným zákonom. Inventarizačné rozdiely sa účtujú do mimoriadnych nákladov, príp. mimoriadnych výnosov, s výnimkou:

- schodku pri pokladničnej hotovosti a ceninách, ktorý sa zaúčtuje vždy ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe,
- prebytku investičného hmotného a nehmotného majetku, ktorý sa zaúčtuje na ťarchu účtu majetku a v prospech účtu oprávky.

Inventarizačné rozdiely musia byť preúčtované do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov.

**Opravné položky** sa vytvárajú iba k účtom majetku v prípadoch zníženia ich ocenenia v účtovníctve, preukázanom na podklade údajov inventarizácie majetku. Tieto položky sa vytvárajú len v prípadoch, kedy zníženie ocenenia majetku v účtovníctve nie je trvalého charakteru. Ak sa na určitý titul zníženia hodnoty majetku vytvára rezerva, nemožno súčasne tvoriť opravné položky. Tvoríť opravné položky na zvýšenie hodnoty majetku je neprípustné. Pri trvalom znížení ocenenia majetku zistenom inventarizáciou sa preúčtuje zníženie na ťarchu nákladov {pri zásobách na účet 582 u odpisovaného investičného majetku sa vykoná mimoriadny odpis (účet 551) a opraví sa odpisový plán, odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o ich vyrovnaní podľa zákona o konkurze a vyrovnaní na účet 588, súvzťažne sa účtuje na príslušné majetkové účty}. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je vyššia, ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke vo zvýšenom ocenení. Zvýšenie stavu záväzkov sa zabezpečí zaúčtovaním dohadných účtov pasívnych. Opravná položka k záväzkom sa neúčtuje.

**Skutočné stavy zistené inventarizáciou** budú zaznamenané **v inventarizačných súpisoch**, ktoré musia byť podpísané osobou zodpovednou za vykonanie inventarizácie – vedúcim inventarizačnej komisie. Inventarizačné súpisy **fyzickej inventarizácie** pri majetku hmotnej, príp. nehmotnej povahy obsahujú (minimálne):

- číslo a názov účtu, ktorý je inventarizovaný,
- dátum, ku ktorému sa inventarizácia vykonáva,
- názov a sídlo účtovnej jednotky (pečiatka),
- inventárne číslo majetku,
- názov majetku,
- údaje v Sk – skutočný stav,
- údaje v Sk – účtovný stav,
- rozdiel v Sk medzi skutočným a účtovným stavom (manko, prebytok),
- celkové súčty v Sk
- dátum vykonania inventarizácie,
- meno a podpis pracovníkov zodpovedných za vykonanie inventarizácie.

Inventarizačné súpisy **dokladovej inventarizácie pri záväzkoch** a pri ostatných zložkách majetku, pri ktorých nie je možné vykonať fyzickú inventarizáciu obsahujú (minimálne):

- číslo a názov účtu, ktorý je inventarizovaný,
- dátum, ku ktorému sa inventarizácia vykonáva,
- názov a sídlo účtovnej jednotky (pečiatka),
- položky tvoriace zostatok účtu v Sk
- rozdiel v Sk medzi skutočným a účtovným stavom (manko, prebytok)
- textová časť,
- dátum vykonania inventarizácie,
- meno a podpis pracovníkov zodpovedných za vykonanie inventarizácie.

Interná smernica nadobúda účinnosť 1. 10. 2008

Bratislava, 30. 9. 2008

Ing. arch. Ľudmila Priehodová  
riaditeľka