



Ing. Eduard JANŮTA
ministr financí

V Praze dne 27. května 2010
Č. j.: 28/60 964/2010-282

Vážení,

v rámci řádného vnějšího připomínkového řízení Vám v příloze zasílám materiál „Návrh vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků“.

Lhůta pro uplatnění připomínek a jejich zaslání končí 15-tým pracovním dnem ode dne doručení materiálu.

V případě, že je do tohoto data neuplatníte, budu považovat stanovisko Vaší organizace k předkládanému materiálu za souhlasné. Současně žádám o zaslání Vašich připomínek na elektronickou adresu: marketa.grunerova@mfcf.cz.

S pozdravem

Příloha

DLE ROZDĚLOVNÍKU

ROZDĚLOVNIK

EXPEDICE I.

Povinná připomínková místa (eklep)

Česká národní banka
Hospodářská komora
Ministerstvo dopravy
Ministerstvo kultury
Ministerstvo obrany
Ministerstvo práce a sociálních věcí
Ministerstvo pro místní rozvoj
Ministerstvo průmyslu a obchodu
Ministerstvo spravedlnosti
Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Ministerstvo vnitra
Ministerstvo zahraničních věcí
Ministerstvo zdravotnictví
Ministerstvo zemědělství
Ministerstvo životního prostředí
Úřad vlády ČR – vedoucí ÚV
Úřad vlády ČR – ministr vlády ČR pro lidská práva
Úřad vlády ČR – ministr a předseda Legislativní rady vlády
Úřad vlády ČR – ministr vlády pro evropské záležitosti
Úřad vlády ČR – odbor kompatibility
Úřad vlády ČR – Sekretariát Vládního výboru pro zdravotně postižené občany

Ostatní připomínková místa v eklepu

Akademie věd ČR
Bezpečnostní informační služba ČR
Českomoravská konfederace odborových svazů
Český báňský úřad
Český statistický úřad
Český telekomunikační úřad
Český úřad zeměměřický a katastrální
Energetický regulační úřad
Hlavní město Praha
Kancelář prezidenta republiky
Kancelář Poslanecké sněmovny
Kancelář Senátu
Kancelář veřejného ochránce práv
Krajský úřad Jihočeského kraje
Krajský úřad Jihomoravského kraje
Krajský úřad kraje Vysočina
Krajský úřad Karlovarského kraje
Krajský úřad Královéhradeckého kraje
Krajský úřad Libereckého kraje

Krajský úřad Moravskoslezského kraje
Krajský úřad Olomouckého kraje
Krajský úřad Pardubického kraje
Krajský úřad Plzeňského kraje
Krajský úřad Středočeského kraje
Krajský úřad Ústeckého kraje
Krajský úřad Zlínského kraje
Národní bezpečnostní úřad
Nejvyšší kontrolní úřad
Nejvyšší soud
Nejvyšší správní soud
Správa státních hmotných rezerv
Státní úřad pro jadernou bezpečnost
Svaz měst a obcí ČR
Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
Úřad pro ochranu osobních údajů
Úřad pro technickou normalizaci, metrologii a státní zkušebnictví
Úřad průmyslového vlastnictví
Úřad pro zahraniční styky a informace ČR
Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
Ústavní soud

EXPEDICE II.

Ostatní připomínková místa neuvedená v eklepu – s datovou schránkou

Komora daňových poradců ČR
Ústav státu a práva akademie věd ČR
Nejvyšší státní zastupitelství ČR
Státní fond dopravní infrastruktury
Státní fond životního prostředí ČR
Grantová agentura ČR
Komora auditorů ČR
Národní galerie
Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR
Pozemkový fond ČR
Úřad Regionální rady regionu soudržnosti - Střední Čechy
Úřad Regionální rady regionu soudržnosti - Jihozápad
Úřad Regionální rady regionu soudržnosti - Severozápad
Úřad Regionální rady regionu soudržnosti - Severovýchod
Úřad Regionální rady regionu soudržnosti - Jihovýchod
Úřad Regionální rady regionu soudržnosti - Střední Morava

EXPEDICE III.

Ostatní připomínková místa neuvedená v eklepu – bez datové schránky

Asociace krajů ČR
Asociace muzeí a galerií ČR
Svaz ZP

Návrh

VYHLÁŠKA

ze dne ... 2010

o inventarizaci majetku a závazků

Ministerstvo financí stanoví podle § 37b zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 437/2003 Sb. a zákona č. 304/2008 Sb. (dále jen „zákon“), k provedení § 4 odst. 8 písm. u), § 29 odst. 4 a § 30 odst. 5 zákona:

ČÁST PRVNÍ**OBEČNÁ USTANOVENÍ****§ 1****Předmět úpravy**

(1) Tato vyhláška stanoví pro vybrané účetní jednotky podle § 1 odst. 3 zákona požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv.

(2) Tato vyhláška dále stanoví pro účetní jednotky požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů.

§ 2**Základní pojmy**

(1) Pro účely této vyhlášky se rozumí

- a) prvotní fyzickou inventurou činnosti prováděné při inventarizaci hmotného majetku, které jsou nutné pro vyhotovení inventurních soupisů,
- b) rozdílovou fyzickou inventurou činnosti prováděné při inventarizaci hmotného majetku, které jsou nutné pro vyhotovení dodatečných inventurních soupisů,
- c) dodatečným inventurním soupisem průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje přírůstky nebo úbytky stavu hmotného majetku, který byl zjištěn prvotní fyzickou inventurou, a to způsobem, který je nutný pro zjištění stavu ke konci rozvahového dne,
- d) inventurním zápisem průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka nahrazuje při průběžné inventarizaci inventurní soupis podle § 30 odst. 3 zákona,
- e) inventarizační zprávou shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných inventurních rozdílech,
- f) vybraným majetkem kulturní památky, sbírky muzejní povahy a archeologické nálezy,
- g) inventurním závěrem průkazný účetní záznam vybrané účetní jednotky, které jiný právní předpis umožňuje zjišťovat skutečný stav vybraného majetku a ověřovat jeho soulad s evidencí vedenou podle tohoto právního předpisu, v průběhu několika

- let, kterým tato vybraná účetní jednotka prokazuje stav ke konci rozvahového dne podle této vyhlášky,
- h) inventarizační položkou majetek, závazky, jiná aktiva a jiná pasiva, které jsou členěny a označeny podle směrné účtové osnovy a účtového rozvrhu syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty,
 - i) částí inventarizační položky jednotlivé věci, soubory majetku, jednotlivé pohledávky, opravné položky k jednotlivým pohledávkám, jednotlivé závazky a další skutečnosti, které lze samostatně zjišťovat v rámci inventarizační položky,
 - j) pomocnou evidenci veškeré jednotlivé a souhrnné účetní záznamy, které jsou využitelné při zjišťování skutečných stavů inventarizačních položek a jejich částí, s výjimkou inventurních evidencí, jiných evidencí a zápisů v účetních knihách,
 - k) inventurní evidenci souhrnné účetní záznamy nově vytvářené při inventuře, které nejsou inventurním soupisem, dodatečným inventurním soupisem, inventurním zápisem, inventarizační zprávou nebo inventurním závěrem,
 - l) jinou evidenci organizovaný soubor informací o inventarizačních položkách a jejich částí, který je veden mimo vybranou účetní jednotku, a který je nezbytný pro zjištění skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí,
 - m) inventarizační evidenci pomocná evidence, inventurní evidence a jiná evidence,
 - n) inventarizačním identifikátorem označení části inventarizační položky nebo v případě vybraného majetku jednotlivé věci a soubory majetku, které zajišťuje jejich jednoznačné určení,
 - o) zúčtovatelným inventurním rozdílem zvýšení nebo snížení inventarizační položky, které vyplývá z inventury prováděné v rámci periodické inventarizace, a to jako rozdíl mezi skutečným stavem majetku a závazků k rozvahovému dni a jejich stavem v účetnictví, včetně rozdílů zjištěných postupem podle § 26 odst. 3, § 25 odst. 2 zákona a rozdílů, které se týkají jiných aktiv a jiných pasiv, a o kterých má vybraná účetní jednotka účtovat v souladu se zákonem,
 - p) společným znakem kritérium, které vyjadřuje spojitost mezi inventarizačními položkami jiným způsobem než vyplývá z členění podle účtového rozvrhu.

ČÁST DRUHÁ

POŽADAVKY NA ORGANIZAČNÍ ZAJIŠTĚNÍ A ZPŮSOB PROVEDENÍ INVENTARIZACE PRO VYBRANÉ ÚČETNÍ JEDNOTKY

§ 3

Inventarizační činnosti

(1) Při inventarizaci zajišťuje vybraná účetní jednotka činnosti nutné pro vyhotovení inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů, inventurních závěrů a vznik dalších souvisejících účetních záznamů tak, že

- a) sestavuje plán inventur a stanoví postup při jeho sestavování,
- b) zřizuje inventarizační komisi nebo inventarizační komise, případně ústřední inventarizační komisi, jmenuje jejich členy a stanoví rozsah pravomocí a odpovědností těchto členů při inventarizaci,
- c) zajišťuje prostřednictvím ústřední inventarizační komise nebo jiným způsobem řízení a kontrolu činností inventarizačních komisí a sestavení inventarizační zprávy,
- d) zajišťuje podmínky pro zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí; v případě, že pro zjišťování skutečného stavu některých inventarizačních položek a jejich částí je nutné jejich vážení, měření nebo použití jiných obdobných postupů, stanoví způsob jejich používání a případnou výši

- odchylek při jejich používání s ohledem na tyto postupy nebo specifiky inventarizačních položek a jejich částí,
- e) zajišťuje podmínky pro ověřování, zda zjištěný skutečný stav inventarizačních položek a jejich částí odpovídá jejich stavu v účetnictví,
 - f) zajišťuje součinnost svých zaměstnanců a vnitřních útvarů vybrané účetní jednotky s inventarizačními komisemi,
 - g) zajišťuje připojování podpisových záznamů osob odpovědných za průkaznost účetních záznamů, včetně souhrnných účetních záznamů, nezbytných pro vyhotovení inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a inventarizačních zápisů,
 - h) zajišťuje změny ocenění podle § 26 odst. 1 a 2 zákona a ocenění částí inventarizačních položek, které nebyly v souladu se skutečným stavem zaúčtovány, nebo výše jejich ocenění neodpovídá skutečnému stavu,
 - i) zajišťuje vzájemné odsouhlasení výše jednotlivých pohledávek a závazků, případně dalších inventarizačních položek nebo jejich částí, mezi vybranou účetní jednotkou a jinými osobami, pokud tak stanoví jiný právní předpis¹⁾,
 - j) zajišťuje zjišťování údajů z jiných evidencí,
 - k) stanoví pro průběžné inventarizace způsob jejich provedení a náležitosti inventurních zápisů, pokud jsou jimi nahrazeny inventurní soupisy,
 - l) stanoví postupy pro vyhotovení účetních dokladů pro účetní zápisy zúčtovatelných inventurních rozdílů a inventarizačních rozdílů,
 - m) zajišťuje další činnosti stanovené zákonem nebo jiným právním předpisem.

(2) Vybraná účetní jednotka dále

- a) zajistí, že alespoň jeden z členů inventarizační komise je odborně způsobilý ke zjišťování skutečných stavů inventarizačních položek a jejich částí,
- b) zajistí označení všech inventarizačních položek a jejich částí nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení,
- c) zajistí vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů.

(3) Vybraná účetní jednotka může některé nebo veškeré činnosti prováděné při inventarizaci zajistit také prostřednictvím jiných osob. Povinnost vybrané účetní jednotky za provedení inventarizace v souladu se zákonem tímto není dotčena.

(4) Pro naplnění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace uvedených v odstavci 1 a 2 vybraná účetní jednotka zajistí, aby její zaměstnanci a jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, byli s těmito skutečnostmi seznámeni. Zajištění této povinnosti provádí vybraná účetní jednotka zpravidla vnitřním předpisem.

(5) Při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví využívá vybraná účetní jednotka inventarizační evidence tak, aby na základě všech inventur bylo zjištěno, zda

- a) všechny inventarizační položky a jejich části jsou zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy, zejména s ohledem na požadavek, aby účetnictví bylo správné a vybraná účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat, a s ohledem na ustanovení § 19 odst. 6 zákona, zejména na včasnost a významnost, nebo
- b) byly zjištěny zúčtovatelné inventurní rozdílly nebo inventarizační rozdílly.

¹⁾ Například vyhláška Ministerstva financí č. .../2010 Sb., o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku.

§ 4

Inventarizační komise a ústřední inventarizační komise

(1) Provedení jednotlivých inventur zajišťují inventarizační komise.

(2) Inventarizační komise se zřizuje nejpozději do okamžiku zahájení inventury, jejíž provedení zajišťuje.

(3) Inventarizační komise může zajišťovat provádění inventur i více než jedné inventarizační položky; může také zajišťovat provádění rozdílové fyzické inventury i v případě, že zajišťovala prvotní fyzickou inventuru.

(4) Inventarizační komise je nejméně dvoučlenná.

(5) Ministerstva, státní fondy a Pozemkový fond České republiky zřizují ústřední inventarizační komisi. Ostatní vybrané účetní jednotky zřizují ústřední inventarizační komisi vždy, pokud některé činnosti prováděné při inventarizaci jsou zajišťovány prostřednictvím jiných osob.

(6) Ústřední inventarizační komise řídí a kontroluje činnosti inventarizačních komisí a sestavuje inventarizační zprávu.

(7) Ústřední inventarizační komise se zřizuje nejpozději do okamžiku zahájení první inventury v daném účetním období.

§ 5

Plán inventur

(1) Vybraná účetní jednotka sestavuje plán inventur do 31. března účetního období, za které se inventury provádějí.

(2) Plán inventur obsahuje nejméně údaje o předpokládaném okamžiku

- a) zahájení a ukončení jednotlivých inventur,
- b) vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tyto okamžiky nejsou shodné s okamžikem zahájení inventury, kterou inventarizační komise provádí,
- c) ukončení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tento okamžik není shodný s okamžikem ukončení inventury, kterou inventarizační komise provádí.

(3) Plán inventur obsahuje dále

- a) seznam inventarizačních položek, u kterých nebude plánována inventura, protože vybraná účetní jednotka nepředpokládá vznik účetních případů, které by měly být účtovány prostřednictvím syntetických, podrozvahových, případně analytických účtů, kterými je inventarizační položka označena,
- b) seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b).

(4) V případě, že okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku je stanoven před koncem rozvahového dne nebo po tomto dni, obsahuje plán inventur zdůvodnění tohoto postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem

ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisu postupu při rozdílové fyzické inventuře.

(5) V případě, že veškeré nebo některé činnosti prováděné při inventarizaci jsou zajišťovány prostřednictvím jiných osob, obsahuje plán inventur i popis zajištění koordinace mezi vybranou účetní jednotkou a jinou osobou při inventarizaci, zejména při jednotlivých inventurách.

(6) Pokud vybraná účetní jednotka rozhodne, že v případě průběžné inventarizace budou vyhotovovány inventurní zápisy, které budou obsahovat méně údajů než inventurní soupisy, obsahuje plán inventur i zdůvodnění tohoto postupu.

§ 6

Provedení fyzické inventury

(1) V případě majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, je zjišťován skutečný stav fyzickou inventurou.

(2) Při fyzické inventuře, a to zejména při prvotní fyzické inventuře, je základním způsobem zjišťování skutečného stavu majetku ověření jeho fyzické existence, a to bez ohledu na formu inventarizačního identifikátoru nebo způsob jeho stanovení, případně jeho připojení. Pokud existují jiné evidence majetku, je také jejich prověření součástí fyzické inventury.

(3) Pokud majetek podle odstavce 1 nemá vybraná účetní jednotka v průběhu inventury v držení, zejména pokud je v držení nebo užívání jinou osobou nebo organizační složkou státu, může ověřovat jeho existenci i jiným vhodným způsobem nežli podle odstavce 2, například na základě potvrzení o existenci tohoto majetku osobou, která má tento majetek v držení nebo užívání.

(4) V případě nemovitého majetku, který užívají zaměstnanci vybrané účetní jednotky, není nutné ověřovat jeho existenci vizuálně.

(5) Předmětem fyzické inventury je také skutečný stav majetku, který nemá vybraná účetní jednotka ve vlastnictví nebo k němu nemá příslušnost hospodaření, ale který se nachází na pozemcích, v budovách nebo jiných prostorech, které má tato vybraná účetní jednotka ve vlastnictví nebo k nim má příslušnost hospodaření.

§ 7

Provedení dokladové inventury

(1) V případě pohledávek, závazků a majetku, zejména práv nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, včetně cenných papírů, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou.

(2) Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odst. 1 ověření jeho existence podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.

§ 8

Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis

(1) Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis je vyhotovován v rozsahu

- a) účtové skupiny,
- b) seskupení inventarizačních položek na základě určení společných znaků nebo
- c) jednotlivé inventarizační položky.

(2) Inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona ve vztahu k předmětu účetnictví alespoň

- a) identifikační číslo vybrané účetní jednotky,
- b) uvedení rozsahu podle odst. 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy,
- c) seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu,
- d) v případě provádění průběžné inventarizace
 1. informaci, zda inventura zásob byla provedena podle druhů zásob, míst jejich uložení nebo hmotně odpovědných osob,
 2. celkovou výši ocenění majetku podle rozsahu inventurního soupisu,
 3. výši inventarizačních rozdílů v členění stanoveném vybranou účetní jednotkou,
 4. způsob stanovení ocenění inventarizačních rozdílů,
- e) v případě periodické inventarizace
 1. celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv podle rozsahu inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu,
 2. celkovou výši zúčtovatelných inventurních rozdílů a jejich členění podle analytických nebo podrozvahových účtů, včetně jejich rozdělení, zda se jedná o zvýšení nebo snížení,
 3. v případě, že inventurní evidence, která obsahuje skutečnosti nutné pro zjištění zúčtovatelných inventurních rozdílů, není uvedena v inventurním soupisu nebo dodatečném inventurním soupisu, nebo není uvedena v příloze, informaci, kde je tato inventurní evidence vedena a uložena,
- f) v případě dodatečného inventurního soupisu stavy zúčtovatelných inventurních rozdílů uvedených v příslušném inventurním soupisu a souhrnné stavy zúčtovatelných inventurních rozdílů k rozvahovému dni; součástí přílohy je příslušný inventurní soupis,
- g) v případě rozdílů zjištěných mezi jinými evidencemi a pomocnými evidencemi, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace, obsahuje informaci o této skutečnosti, pokud není uvedena v příloze,
- h) jména osob, které jsou členy inventarizační komise,
- i) okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury,
- j) podpisové záznamy osob uvedených v § 30 odst. 2 písm. b) zákona s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.

(3) Příloha inventurního soupisu a dodatečného inventurního soupisu obsahuje alespoň

- a) seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů,
- b) způsob stanovení ocenění zúčtovatelných inventurních rozdílů,
- c) v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence,

- d) v případě nemovitostí, o kterých má povinnost vybraná účetní jednotka účtovat, uvedení způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky²⁾.

§ 9

Inventarizační identifikátor

(1) Inventarizační identifikátor může být ve formě, která je pro fyzickou osobu čitelná, částečně čitelná nebo nečitelná.

(2) Inventarizačním identifikátorem hmotného majetku může být výrobní číslo nebo jiné označení výrobcem, dodavatelem nebo jinou osobou, pokud je toto označení nezaměnitelné.

(3) Inventarizačním identifikátorem majetku, který je povinně veden v jiných evidencích, může být označení v těchto evidencích, pokud je toto označení nezaměnitelné.

(4) Inventarizačním identifikátorem může být také označení, které vybraná účetní jednotka k majetku připojí.

(5) Pokud vzhledem k charakteru hmotného majetku nelze označení fyzicky připojit k tomuto majetku, může být označení připojeno k účetnímu záznamu, který popisuje tento majetek nebo jiným způsobem dokládá jeho existenci.

(6) V případě pohledávek, závazků a v případě majetku, zejména práv nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, může být inventarizačním identifikátorem jednoznačné označení, které je uvedeno na účetním záznamu, který dokládá vznik této inventarizační položky nebo její části nebo který jiným způsobem dokládá jejich existenci.

(7) V případě druhově určených zásob, které nelze označit způsobem podle odstavců 2 až 6, vybraná účetní jednotka použije jako inventarizační identifikátor slovní nebo jiné označení.

(8) Inventarizační identifikátor, který je pro fyzickou osobu částečně čitelný nebo nečitelný, může vybraná účetní jednotka používat pouze v případě, že zajistí možnost jeho převedení do formy, která je pro fyzickou osobu čitelná.

§ 10

Průběžná inventarizace

(1) Při průběžné inventarizaci se přiměřeně použijí ustanovení této vyhlášky s ohledem na charakter inventarizovaného majetku, způsob účtování a způsob provádění inventarizace.

(2) Stanovení způsobu provedení fyzické inventury při průběžné inventarizaci provádí vybraná účetní jednotka zpravidla vnitřním předpisem.

²⁾ Zákon č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí České republiky (katastrální zákon), ve znění pozdějších předpisů.

§ 11

Inventarizace utajovaných informací

(1) Ozbrojené síly, ozbrojené bezpečnostní sbory, zpravodajské služby a ostatní vybrané účetní jednotky použijí ustanovení této vyhlášky v rozsahu, který zajistí, aby nebyla ohrožena bezpečnost státu nebo jiných osob nebo splnění ostatních povinností stanovených jinými právními předpisy.

(2) Pro zajištění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace inventarizačních položek, které podléhají režimu utajovaných informací, stanoví vybraná účetní jednotka

- a) výčet inventarizačních položek a jejich částí, pro které bude stanoven zvláštní postup podle odstavce 1, včetně uvedení odchylek od ustanovení této vyhlášky,
- b) způsob prokazování skutečného stavu těchto inventarizačních položek a jejich částí, včetně požadovaných podpisových záznamů.

(3) Stanovení způsobu zajištění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace podle odstavců 1 a 2 provádí vybraná účetní jednotka zpravidla vnitřním předpisem.

ČÁST TŘETÍ

INVENTARIZACE VYBRANÉHO MAJETKU

§ 12

Inventarizační činnosti u vybraného majetku

(1) Předmětem inventury vybraného majetku jsou jednotlivé věci nebo soubory tohoto majetku, které jsou předmětem účetnictví účetní jednotky, včetně tohoto majetku oceňovaného podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona.

(2) Při inventuře vybraného majetku zjišťuje účetní jednotka stav předmětu inventury ke konci rozvahového dne takovým způsobem, aby zjistila, zda vznikly důvody pro účtování o snížení nebo zvýšení tohoto majetku.

(3) Účetní jednotky využívají při inventurách vybraného majetku údaje získané při zjišťování skutečného stavu vybraného majetku a ověřování jeho souladu s evidencí vedenou podle jiného právního předpisu, pokud jsou potřebné nebo využitelné pro vyhotovení inventurních závěrů.

§ 13

Inventarizační identifikátor vybraného majetku

(1) Pokud jiný právní předpis nestanoví podmínky pro inventarizační identifikátor vybraného majetku, zejména jeho formu, způsob připojování k jednotlivým věcem nebo souborům majetku a způsobu vedení seznamu těchto identifikátorů, stanoví tyto podmínky účetní jednotka vnitřním předpisem, a to včetně seznamu a popisu těchto identifikátorů.

(2) Inventarizační identifikátor souboru vybraného majetku může být shodný s identifikátorem stanoveným podle jiných právních předpisů, pokud je soubor vybraného majetku tvořen stejnými věcmi, jako soubor tvořený podle jiných právních předpisů.

(3) Účetní jednotka může používat i více inventarizačních identifikátorů pro jednotlivé věci nebo soubory vybraného majetku, pokud pro účely vyhotovení inventurních závěrů je zajištěno jejich jednoznačné určení.

§ 14

Provádění inventur vybraného majetku

(1) V případě, že účetní jednotka zjišťuje v souladu s jiným právním předpisem skutečný stav vybraného majetku a ověřuje jeho soulad s evidencí vedenou podle tohoto právního předpisu v průběhu několika let (dále jen „víceleté zjišťování skutečného stavu“),

- a) sestaví do zahájení inventury, a to nejpozději do 30. června plán víceletého zjišťování skutečného stavu pro předmět inventury, který bude obsahovat zejména
 1. identifikaci jednotlivých věcí nebo souborů vybraného majetku, které jsou předmětem víceletého zjišťování skutečného stavu k danému rozvahovému dni (dále jen „fyzicky zjišťovaný majetek“),
 2. časový a věcný harmonogram víceletého zjišťování skutečného stavu předmětu majetku, kromě fyzicky zjišťovaného majetku a vybraného majetku, který byl zjišťován v předcházejících účetních obdobích,
- b) zajistí podmínky pro průkaznost inventurních závěrů, zejména v případech, kdy není fyzicky zjišťován majetek.

(2) Zjišťování podle odstavce 1 zajišťuje účetní jednotka zpravidla vnitřním předpisem.

§ 15

Inventurní závěr

Inventurní závěr vyhotovovaný účetní jednotkou, která provádí víceleté zjišťování skutečného stavu, obsahuje zejména

- a) identifikační číslo účetní jednotky,
- b) popis fyzicky zjišťovaného majetku, pokud není uveden v příloze,
- c) celkovou výši zjištěných rozdílů, které jsou předmětem účetnictví, jejich členění podle analytických nebo podrozvahových účtů, včetně jejich rozdělení, zda se jedná o zvýšení nebo snížení,
- d) prohlášení, že neexistují důvody pro zpochybnění existence té části předmětu inventarizace, která není fyzicky zjišťovaným majetkem,
- e) informaci, kde jsou uloženy údaje, v případě, že jsou pro vyhotovení inventurního závěru využity údaje získané při zjišťování skutečného stavu vybraného majetku a ověřování jeho souladu s evidencí vedenou podle jiného právního předpisu, a nejsou součástí inventurního závěru nebo přílohy,
- f) datum zahájení a ukončení inventury,
- g) podpisový záznam osoby, která je odpovědná za provedení inventarizace.

§ 16

Postup účetních jednotek neprovádějících víceleté zjišťování skutečného stavu

Pokud účetní jednotka neprovádí víceleté zjišťování skutečného stavu, postupuje podle části první a druhé této vyhlášky.

ČÁST ČTVRTÁ
PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

§ 17

(1) Vybraná účetní jednotka použije ustanovení této vyhlášky poprvé pro inventarizace zahájené ke dni účinnosti této vyhlášky a později, nestanoví-li vybraná účetní jednotka jinak.

(2) V roce 2011 vybraná účetní jednotka sestaví plán inventur podle této vyhlášky přede dnem zahájení první inventury, nejpozději však do 30. června 2011.

(3) Účetní jednotka, která zahájila víceleté zjišťování skutečného stavu vybraného majetku podle § 14 odst. 1 této vyhlášky přede dnem účinnosti této vyhlášky, má povinnost naplnit ustanovení této vyhlášky nejpozději do 31. prosince 2011.

ČÁST PÁTÁ
ÚČINNOST

§ 18

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2011.

Ministerstvo financí
Č.j. : 28/60964/2010-282

V Praze dne května 2010
Výtisk č.

Pro vnější připomínkové řízení

Návrh vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků

Důvod předložení:

Obsah:

Návrh vyhlášky, která nabude účinnosti dnem 1. ledna 2011, se předkládá v návaznosti na ustanovení zákona č. 304/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony.

I. Předkládací zpráva

II. Návrh vyhlášky s odůvodněním

Předkládá: Ing. Eduard Janota, ministr financí

ODŮVODNĚNÍ

Obecná část

Usnesením vlády č. 561 ze dne 23. 5. 2007 bylo schváleno vytvoření účetnictví státu od 1. 1. 2010. Tímto krokem byla oficiálně zahájena účetní reforma v oblasti veřejných financí. Základním cílem této reformy je vytvoření podmínek pro efektivní zajištění správných, úplných a včasných informací o hospodářské situaci státu a o příslušných účetních jednotkách.

V srpnu roku 2007 byly zahájeny legislativní práce na novele zákona o účetnictví a jeho prováděcích vyhláškách. Novela zákona o účetnictví byla provedena zákonem č. 304/2008 Sb. Současně s návrhem tohoto zákona byly Legislativní radě vlády předloženy teze tří nových prováděcích vyhlášek, a to:

- o podmínkách sestavení účetních výkazů za Českou republiku,
- o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů, a
- o inventarizaci majetku a závazků.

Pro předložení návrhu zákona do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla vypracována podrobnější schémata uvedených vyhlášek.

Vzhledem k zahájení legislativních prací na předkládaném návrhu vyhlášky v roce 2007 není nutné vypracování zprávy o hodnocení dopadů regulace podle obecných zásad – RIA.

Návrh vyhlášky nepředpokládá hospodářský ani finanční dopad navrhované právní úpravy na podnikatelské prostředí. Návrh vyhlášky nepředpokládá zvýšení administrativní náročnosti u organizačních složek státu, státních fondů, příspěvkových organizací a územních samosprávných celků, jelikož se nezavádí nové povinnosti, ale je pouze stanoven formální rámec organizace a provádění inventarizace, resp. jednotlivých inventur.

Ustanovení vyhlášky je v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), a navrhované úpravy nepřekračují zákonná zmocnění v § 37b tohoto zákona.

Právo Evropských společenství neupravuje otázky, které jsou předmětem předloženého návrhu. Předložený návrh rovněž není v rozporu se Smlouvou o přistoupení ČR k ES ani s obecnými zásadami práva ES.

Návrh vyhlášky nepředpokládá sociální dopady, dopady na životní prostředí, ani dopady na rovnost mužů a žen.

Inventarizace je jedním z nástrojů pro zajištění průkaznosti účetnictví účetní jednotky. Pro zajištění vyšší efektivity činností prováděných při inventarizaci a pro zajištění odpovídající srovnatelnosti závěrů inventarizací se vydává tato vyhláška.

Vyhláška je členěna tak, aby bylo zřejmé, která část se týká inventarizace vybraných účetních jednotek, a která část se týká inventarizace kulturních památek, sbírek muzejní povahy nebo archeologických nálezů, tzn. „zvláštního majetku“, u kterého není vyloučeno vlastnictví i jinými účetními jednotkami, tzn. tato část se vztahuje na všechny účetní jednotky.

Pro lepší orientaci při používání nově zaváděných pojmů obsahuje vyhláška vymezení některých pojmů.

Účinnost vyhlášky se navrhuje od 1. ledna 2011.

Zvláštní část
K ČÁSTI PRVNÍ

K § 1:

Předmět úpravy je stanoven podle § 29 odst. 4 a § 30 odst. 5 zákona.

K § 2:

1) Inventury hmotného majetku

Zákon o účetnictví (§ 30 odst. 4) v případě fyzické inventury umožňuje a ukládá:

- fyzická inventura může být zahájena již v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období,
- fyzická inventura může být ukončena před koncem účetního období,
- pokud je fyzická inventura ukončena před koncem účetního období, musí být stavy uvedené ve fyzické inventuře upraveny o zjištěné přírůstky a úbytky,
- fyzická inventura může být ukončena v prvním měsíci následujícího účetního období.

Zákon však neřeší podrobnější podmínky, jak postupovat podle tohoto ustanovení. Proto se pro potřeby této vyhlášky zavádějí nové pojmy, a to jak v oblasti označení dokumentů, které vznikají, resp. mohou vznikat, při fyzické inventuře, tak i v oblasti označení činností při této inventuře. Tato potřeba vzniká také ze skutečnosti, že pojem „dokladová inventura“ není využitelný pro realizaci inventur majetku, který je vzhledem k jeho charakteru „fyzicky zjištěný“, tzn. nelze vycházet z předpokladu, že v jeho případě nelze provést fyzickou inventuru.

Zjednodušeně lze popsat tyto skutečnosti:

a) v případě, že je fyzická inventura hmotného majetku zahájena a ukončena před koncem rozvahového dne:

- je vytvořen inventurní soupis k okamžiku ukončení fyzické inventury,
- činnosti za toto období se označují jako „prvotní fyzická inventura“,
- protože je nutno upravit takto zjištěné stavy, je vytvářen „dodatečný inventurní soupis“,
- činnosti od okamžiku vytvoření inventurního soupisu (ukončení prvotní fyzické inventury) do konce rozvahového dne se označují jako „rozdílová fyzická inventura“,

b) v případě, že je fyzická inventura hmotného majetku zahájena před koncem rozvahového dne a je ukončena k rozvahovému dni:

- je vytvořen inventurní soupis k okamžiku ukončení fyzické inventury (rozvahovému dni),
- činnosti za toto období se označují jako „prvotní fyzická inventura“,
- protože není nutno upravit takto zjištěné stavy, není vytvářen „dodatečný inventurní soupis“, resp. ani nevznikají činnosti, které se označují jako „rozdílová fyzická inventura“,

c) v případě, že je fyzická inventura hmotného majetku zahájena před koncem rozvahového dne, je ukončena k rozvahovému dni, ale existují objektivní důvody pro zjišťování skutečného stavu nebo ověřování i počátkem následujícího účetního období:

- je vytvořen inventurní soupis k okamžiku ukončení fyzické inventury (rozvahovému dni),
- činnosti za toto období se označují jako „prvotní fyzická inventura“,
- protože je nutno upravit takto zjištěné stavy, je vytvářen po rozvahovém dni „dodatečný inventurní soupis“,

- činnosti od okamžiku vytvoření inventurního soupisu k rozvahovému dni (ukončení prvotní fyzické inventury) a okamžikem vytvoření dodatečného inventurního soupisu se označují jako „rozdílová fyzická inventura“,
- d) v případě, že fyzická inventura je zahájena před rozvahovým dnem, případně k tomuto dni, a je ukončena po konci rozvahového dne:
- je vytvořen inventurní soupis k okamžiku ukončení fyzické inventury (po rozvahovém dni),
 - činnosti za celé období se označují jako „prvotní fyzická inventura“,
 - protože není nutno upravit takto zjištěné stavy, není vytvářen „dodatečný inventurní soupis“, resp. ani nevznikají činnosti, které se označují jako „rozdílová fyzická inventura“,

2) Inventarizační položka a její části

Jedná se o nový pojem, který má vyjádřit a zohlednit skutečnost, že v rámci inventarizace budou předmětem inventur veškeré položky aktiv a pasiv, jiných aktiv, jiných pasiv a to včetně podrozvahových účtů. Protože je nutné zajistit, aby byla zajištěna provázanost mezi položkami aktiv, pasiv, resp. jiných aktiv a pasiv, se směrnou účtovou osnovou, budou tyto inventarizační položky označovány podle směrné účtové osnovy. V souladu se zákonem bude v rámci směrné účtové osnovy stanovena závazná struktura i analytických a podrozvahových účtů. Účetní jednotka si může podle § 8 odst. 1 stanovit, v jakém rozsahu bude vyhotovovat inventurní nebo dodatečné inventurní soupisy.

Části inventarizační položky jsou ve své podstatě veškeré jednotlivé věci nebo jiné jednotlivé „skutečnosti“, které jsou zachyceny v účetnictví a lze zjišťovat jejich skutečný stav.

3) Evidence

Protože jsou při inventarizaci využívány různé informace, které má účetní jednotka k dispozici nebo které vytváří či získává, zavádí se pro potřeby této vyhlášky jejich členění. Je běžné, že jsou využívány různé sestavy a jiné informace, které vedou vnitřní útvary účetní jednotky (evidence hmotného majetku, evidence smluv, apod.). Pro tyto existující informace je zaváděn pojem „pomocné evidence“. V průběhu inventur vznikají další informace (účetní záznamy) o různých skutečnostech, různým způsobem členěny apod., které jsou nutné nebo využitelné pro vznik inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů nebo inventurních zápisů. Pro tyto nově vzniklé informace (účetní záznamy a souhrnné účetní záznamy) je zaváděn pojem „inventurní evidence“. Kromě těchto evidencí by měla být zvýšena významnost využívání i informací, které jsou vedeny mimo účetní jednotku, jako je např. katastr nemovitostí České republiky. Pro tyto informace je zaváděn pojem „jiná evidence“. Protože vyhláška klade i požadavky na všechny tyto evidence, je zaváděn souhrnný pojem „inventarizační evidence“.

4) Zúčtovatelný inventurní rozdíl

Vzhledem k tomu, že se při provádění inventur v rámci periodické inventarizace zjišťují skutečnosti, které se týkají nejen existence majetku a závazků, resp. souladu s účetnictvím, je zaváděn nový pojem – „zúčtovatelný inventurní rozdíl“. Význam tohoto pojmu je širší než pojem inventarizační rozdíl. Tzn., že také obsahuje např. zjištěné rozdíly týkající se podrozvahových účtů nebo položek aktiv, které nelze chápat jako majetek, resp. položek pasiv, které nelze chápat jako závazky. Zúčtovatelný inventurní rozdíl se netýká „výsledků“ zjištěných při průběžné inventarizaci.

5) Kulturní památky, sbírky muzejní povahy a archeologické nálezy

Protože se vyhláška vztahuje i na problematiku inventarizace tohoto druhu majetku, je zaváděna legislativní zkratka a je zaváděn nový pojem „inventurní závěr“ pro vyjádření specifik inventur tohoto majetku.

K ČÁSTI DRUHÉ

K § 3:

Pro úspěšné a efektivní zajištění inventarizací jsou popsány činnosti, které vybraná účetní jednotka zajišťuje. Zpravidla je tato problematika upravena vnitřním předpisem.

Dále je zdůrazněno, že lze některé nebo veškeré činnosti prováděné při inventarizaci zajistit také prostřednictvím třetích osob.

S ohledem na cíl inventarizace je také upřesněno, že výsledkem inventarizace může být zjištění, že vznikly nebo nevznikly inventarizační rozdíly nebo zúčtovatelné inventurní rozdíly, které se týkají inventarizační položky nebo její části. Při zjišťování skutečného stavu a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví nelze primárně vycházet z účetních zápisů a následně ověřovat správnost těchto zápisů podle skutečnosti. Je nutné prioritně vycházet z údajů v inventarizační evidenci, posoudit, zda informace odpovídají skutečnému stavu a následně posoudit, zda tyto skutečnosti jsou zaúčtovány v souladu s právními předpisy v oblasti účetnictví.

K § 4:

Protože se tato vyhláška týká i malých vybraných účetních jednotek, je umožněno, aby inventarizační komise zajišťovala i provádění inventur více inventarizačních položek, resp. není ani vyloučeno, že bude zřízena pouze jedna inventarizační komise, která provede všechny inventury za celou účetní jednotku.

Počet členů inventarizační komise je stanoven minimálně jako dvoučlenný, protože ze zákona vyplývá požadavek, aby inventurní soupis obsahoval podpisový záznam osoby odpovědné za zjištění skutečností a osoby odpovědné za provedení inventarizace. Není vyloučen větší počet členů inventarizační komise podle potřeb účetní jednotky. V kompetenci účetní jednotky je také (viz § 3) rozsah pravomocí a odpovědností členů inventarizačních komisí s tím, že alespoň jeden z členů inventarizační komise musí být odborně způsobilý k zjišťování skutečných stavů inventarizačních položek a jejich částí.

Zřízení ústřední inventarizační komise se vyžaduje pouze u vyjmenovaných účetních jednotek, vzhledem k rozsahu jejich působnosti. V případě zajišťování inventarizací třetí osobou se také vyžaduje její zřízení, a to z důvodu potřeby zajištění odpovídající koordinace činností.

K § 5:

Pro efektivní řízení inventarizace a pro upřesnění činností při inventarizaci sestavují účetní jednotky plán inventur pro dané účetní období.

Z důvodu, aby nemusely být vyhotovovány „nulové“ inventurní soupisy u inventarizačních položek označených účty, které účetní jednotka nepoužívá, je součástí plánu inventur i seznam takovýchto inventarizačních položek, např. se jedná o majetek, který předmětná účetní jednotka nemůže nabývat nebo do doby sestavení plánu inventur tento majetek nevlastnila, a proto nepředpokládá, že ho bude vlastnit do konce účetního období. Tímto však nejsou vyloučeny případy, že po sestavení plánu inventur vzniknou účetní případy, v jejichž důsledku bude nutné provést inventuru některé inventarizační položky uvedené v tomto seznamu.

Jelikož je umožněno, aby byly inventurní soupisy a dodatečné inventurní soupisy vyhotovovány na různé úrovni, je nutné, aby již v plánu inventur bylo uvedeno jejich členění podle § 8 odst. 1.

Vzhledem k možnostem stanoveným v ust. § 30 odst. 4 zákona, resp. z toho důvodu, že realizace těchto možností není zákonem upřesněna, je nutné, aby tyto činnosti byly upřesněny v plánu inventur.

Protože právní předpisy nevyklučují možnost zajišťovat provádění inventarizace prostřednictvím třetích osob, a lze předpokládat, že tento způsob bude vyžadovat určitý stupeň koordinace činností, je nutné, aby plán inventur obsahoval i popis zajištění této koordinace.

Protože náležitosti inventurních zápisů stanoví podle vyhlášky účetní jednotka, považuje se za vhodné, aby za stanovených podmínek obsahoval plán inventur i zdůvodnění nahrazení inventurních soupisů pro možnost posouzení zajištění požadované průkaznosti tohoto účetního záznamu.

K § 6:

Fyzická inventura se týká majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci.

Přestože je základním způsobem při fyzické inventuře ověřování jeho fyzické existence, nejsou vyloučeny ani jiné způsoby. Např. u staveb, které užívá účetní jednotka (její zaměstnanci) by neměly vznikat pochybnosti o jejich fyzické existenci, a proto nemusí být nutné ověřovat jejich existenci vizuálně. Také pro provádění rozdílové fyzické inventury může účetní jednotka vytvořit podmínky, aby nebyla zpochybněna fyzická existence dotčeného majetku.

V případě držení nebo užívání majetku jinou osobou nebo organizační složkou státu se považuje za nutné např. formou potvrzení tohoto subjektu. Nepovažuje se za efektivní kontrolovat existenci tohoto majetku, ale není také postačující pouze předpokládat jeho existenci.

Protože z existence „cizího“ majetku na pozemcích apod. účetní jednotky vznikají nebo mohou vznikat pro účetní jednotku různá práva nebo povinnosti (resp. podmíněné pohledávky a závazky, o kterých je nutno účtovat v knize podrozvahových účtů), je nutné zjišťovat i tento majetek.

K § 7:

Je zřejmé, že v případě závazků nebo pohledávek (které jsou majetkem) nelze zjišťovat jejich skutečný stav fyzickou inventurou, tzn. že nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, a to bez ohledu na existenci „fyzicky zjistitelných“ dokumentů dokládajících jejich existenci. Naopak, na základě inventarizačních evidencí se provádí dokladové inventury. Proto i v případě, že existuje majetek, jako jsou např. bankovní účty, patenty apod., jejichž existence je doložitelná určitými dokumenty, se provádí dokladová inventura. Tento postup se bude týkat např. i cenných papírů bez ohledu, zda jsou či nejsou „dematerializováni“. Proto také i v případě, že existuje určitý „materializovaný nosič“ týkající se např. dlouhodobého nehmotného majetku, zjišťuje se skutečný stav dokladovou inventurou. Účetní jednotka však může i při dokladové inventuře zjišťovat skutečný stav těchto nosičů.

Protože tato vyhláška stanoví i bližší podmínky pro inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, lze předpokládat, že budou zjišťovány dokladovou inventurou s ohledem na jejich podstatu.

K § 8:

S ohledem na různé možnosti členění inventarizační položky a potřeby účetních jednotek je uvedeno, v jakém rozsahu lze sestavovat inventurní a dodatečné inventurní soupisy, včetně jejich obsahu.

Účetní jednotky mohou snížit počet inventurních a dodatečných inventurních soupisů tím, že je budou vyhotovovat na úrovni účtové skupiny. Mohou je sestavovat také na úrovni jednotlivých inventarizačních položek, a to v souladu s „úrovní“ jejich označení – podle syntetických, analytických nebo podrozvahových účtů. Toto členění bude uvedeno v plánu inventur.

V případě podrozvahových účtů se vychází také ze skutečnosti, že směrná účtová osnova obsahuje v souladu se zákonem pro vybrané účetní jednotky závazné uspořádání a označení i podrozvahových účtů. Pokud účetní jednotce vznikne potřeba vyhotovovat tyto soupisy na vyšší úrovni než je členění podle jednotlivých podrozvahových účtů, je tento postup umožněn. Obdobně je tento postup umožněn i v případě analytických účtů, pokud není vhodné sestavit soupisy podle inventarizačních položek označených syntetickými účty nebo jen jednotlivými analytickými účty. I tyto skutečnosti budou uvedeny v plánu inventur.

Upřesnění způsobu naplnění požadavků § 30 odst. 2 zákona i s ohledem na § 33a zákona je uvedeno v odst. 2 a 3. Z důvodu efektivnosti, existujících informačních technologií a možností vyplývajících ze zákona se nepožaduje, aby součástí inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů nebo jejich příloh byly dokumenty nebo jejich opisy prokazující skutečnosti uvedené v těchto soupisech. Ale pro zajištění odpovídající průkaznosti jsou vyžadovány informace týkající se inventurních evidencí, apod.

K § 9:

Z ust. § 3 odst. 2 písm. b) vyplývá, že účetní jednotka stanoví, zpravidla vnitřním předpisem, označování inventarizačních položek a jejich částí inventarizačním identifikátorem, resp. i další skutečnosti týkající se evidence těchto identifikátorů.

Z důvodu vývoje technologií se upřesňuje, že inventarizační identifikátor nemusí být pro fyzickou osobu čitelný, resp. může být jen částečně čitelný. Musí být však zajištěno, aby i takovýto inventarizační identifikátor byl převeditelný do čitelné formy.

Dále se umožňuje, aby si účetní jednotky zvolily inventarizační identifikátor podle charakteru inventarizačních položek nebo jejich částí.

K § 10:

Vzhledem ke specifikům průběžné inventarizace je v souladu zejména s ustanovením § 3 odst. 1 a § 5 odst. 6 přiměřené použití ustanovení této vyhlášky.

K § 11:

Toto ustanovení zohledňuje nezbytnost výjimky při provádění inventarizací utajovaných informací zejména s ohledem na specifika některých činností ozbrojených sil, ozbrojených bezpečnostních sborů a zpravodajských služeb.

K ČÁSTI TŘETÍ

K § 12:

Předmětem inventarizace podle zákona je veškerý majetek, pokud je v souladu s právními předpisy v oblasti účetnictví předmětem účetnictví dané účetní jednotky. Protože není podstatné, zda se jedná o jednotlivé věci nebo soubory majetku, je tento princip zdůrazněn. Také je zdůrazněno, že není rozhodující, zda je takovýto majetek oceněn podle § 25 odst. 1 písm. k) zákona, tzn. ve výši 1,- Kč.

Při zjišťování skutečného stavu vybraného majetku a ověřování jeho souladu s evidencí podle zvláštních právních předpisů jsou zjišťovány údaje využitelné pro účely inventarizace podle zákona o účetnictví. Tyto údaje je nutné využít tak, aby byly zjištěny případné rozdíly mezi „stavem“ v účetnictví a skutečným stavem zjištěným podle zvláštních právních předpisů.

K § 13:

Protože u vybraného majetku jsou i v současnosti využívány určité identifikátory, je vhodné využít jejich existenci i pro účely inventarizace podle této vyhlášky. Jelikož se vytváření souborů majetku podle právních předpisů v oblasti účetnictví nemusí vždy shodovat se soubory vytvořenými podle jiných předpisů, může vznikat situace, že bude vyžadován „nový“ identifikátor.

K § 14 a § 15:

Při víceletém zjišťování lze fyzicky zjišťovat skutečný stav za účetní období pouze u části vybraného majetku, aby byla zajištěna realizovatelnost inventarizace. Pro zbývající část vybraného majetku se vyžaduje uvedené prohlášení, aby byl naplněn požadavek ust. § 29 odst. 1 zákona.

K § 16:

Účetní jednotky, na které se nevztahuje zvláštní právní předpis umožňující víceleté zjišťování nebo tuto možnost nevyužijí, nepostupují podle části třetí této vyhlášky.

K ČÁSTI ČTVRTÉ

PŘECHODNÁ USTANOVENÍ

K § 17 odst. 1:

Ustanovení obecně vylučuje retroaktivní použití navrhované úpravy. Účetní jednotka se však může rozhodnout, že ustanovení této vyhlášky použije již pro inventarizace prováděné např. k 31. 12. 2010.

K § 17 odst. 2:

Vzhledem k účinnosti vyhlášky nelze požadovat, aby plán inventur byl sestaven již k 31. březnu 2011, je stanovena lhůta ke splnění této povinnosti až do 30. června 2011 (posun o 6 měsíců).

K § 17 odst. 3:

V případě víceletého zjišťování skutečného stavu vybraného majetku (kulturní památky, sbírky muzejní povahy a archeologické nálezy) je pro účetní jednotky stanovena lhůta ke splnění povinností podle této vyhlášky až na 31. prosince 2011 (posun o 12 měsíců).

K ČÁSTI PÁTÉ

ÚČINNOST

Účinnost vyhlášky je s ohledem na počátek účetního období stanovena na 1. ledna 2011.

P ř e d k l á d a c í z p r á v a

Ministerstvo financí předkládá do vnějšího připomínkového řízení návrh vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků.

Uvedený návrh vyhlášky je novou prováděcí vyhláškou k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 304/2008 Sb.

Důvodem předložení návrhu vyhlášky je naplnění zmocňovacích ustanovení § 4 odst. 8 písm. u), § 29 odst. 4 a § 30 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Návrh vyhlášky upravuje na základě zmocňovacích ustanovení tyto základní oblasti:

- stanovení požadavků na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků u vybraných účetních jednotek, včetně bližších podmínek inventarizace majetku, závazků a položek jiných aktiv a jiných pasiv zahrnující mimo jiné:
 - upřesnění činností a postupů při inventarizaci, inventuře, provádění inventarizačních zápisů, vypořádání inventarizačních rozdílů a ukončení inventarizace,
 - upřesnění činností a postupů prováděných při inventarizaci z hlediska oceňování, a to včetně zásob, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv,
 - stanovení struktury inventurních soupisů,
 - organizační zajištění inventarizace,
- stanovení požadavků na inventarizaci kulturních památek, sbírek muzejní povahy a archeologických nálezů zahrnující mimo jiné:
 - požadavky na organizační zajištění inventarizace, včetně periodicity zjišťování skutečného stavu tohoto majetku,
 - způsob provedení inventarizace.

Návrh vyhlášky nepředpokládá hospodářský ani finanční dopad navrhované právní úpravy na státní rozpočet České republiky, ani na ostatní veřejné rozpočty. Navrhovaná právní úprava nebude mít žádné dopady na podnikatelské prostředí České republiky, včetně malých a středních podniků.

Návrh vyhlášky nepředpokládá zvýšení administrativní náročnosti u organizačních složek státu, příspěvkových organizací a územních samosprávných celků, jelikož se nezavádí nové povinnosti, ale je pouze stanoven formální rámec organizace a provádění inventarizace, resp. jednotlivých inventur.

Vzhledem k tomu, že v srpnu 2007 byly zahájeny přípravné legislativní práce na návrhu vyhlášky, není nutné vypracování zprávy o hodnocení dopadů regulace podle obecných zásad – RIA.

Účinnost novely vyhlášky se navrhuje od 1. ledna 2011.

