

Predpis
predsedu Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí
na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a
záväzkov v roku 2011

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 562/2003 Z. z. (ďalej len „zákon o účtovníctve“), aby podľa ďalšieho ustanovenia § 7 ods. 1 zákona poskytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, stanovuje pri jednotlivých druhoch majetku a záväzkoch účtovanie inventarizačných rozdielov.

Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, zisťuje sa preukaznosť účtovníctva a ochrana majetku.

Postup a rozsah dodržiavania postupnosti a včasného ukončenia
inventarizačných prác

Inventarizácia majetku a záväzkov bude vykonaná k dátumu 31. 03. 2011, 30.04.2011 a 31.05.2011 daného účtovného obdobia. V rámci uzávierkových činností budú inventarizované všetky súvahové a podsúvahové účty podľa jednotlivých analytických účtov. Inventarizácia bude vykonaná podľa stredísk a podľa jednotlivých účtov bude vyhotovený sumár inventarizačných súpisov za celú účtovnú jednotku.

Metódy uskutočnenia inventarizácie:

- **fyzická inventúra (počítaním, vážením, meraním a pod.) v prípade:**
 - dlhodobého hmotného majetku,
 - zásob,
 - finančného majetku,

- **dokladová inventúra (prostredníctvom účtovných dokladov, pomocou rôznych písomností, spisov, zmlúv, dohôd a pod.) v prípade:**
 - dlhodobého nehmotného majetku,
 - na bankových účtoch, peňazí na ceste,
 - tovaru a materiálu na ceste,
 - pohľadávok a záväzkov,
 - poskytnutých záloh,

- **kombinácia oboch spôsobov v prípade:**
 - hodnoty v podsúvahovej evidencii,
 - stroje v oprave a pod.
 - obstaranie dlhodobého majetku

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať náležitosti uvedené v § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Druhy inventarizačných rozdielov:

- **manko** – ak je skutočný stav majetku a záväzkov nižší než evidovaný stav v účtovníctve a tento rozdiel medzi týmito stavmi nemožno doložiť účtovným dokladom, resp. preukázať iným spôsobom,
- **schodok** – špecifický prípad manka, t.j. prípad nesúladu skutočného stavu pokladničnej hotovosti a cenín oproti stavu evidovanému v účtovníctve,
- **prebytok** – ak je skutočný stav majetku a záväzkov vyšší než evidovaný stav v účtovníctve a tento rozdiel medzi týmito stavmi nemožno doložiť účtovným dokladom resp. preukázať iným spôsobom.

Vysporiadanie inventarizačných rozdielov

Prípadné inventarizačné rozdiely budú zaúčtované v účtovnom období, v ktorom sa inventarizáciou overuje stav majetku a záväzkov t.j. k 31.03. 2011, 30.04.2011 a 31.05.2011. Pri všetkých mankách, schodku a prebytkoch sa musia zamestnanci zodpovední za majetok vyjadriť k ich vzniku. V návrhoch na ich vysporiadanie je potrebné uviesť mieru zavinenia a spôsob vysporiadania. V prípade schodku sa účtuje prípadný rozdiel vždy ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe.

Účtovanie inventarizačných rozdielov

- v prípade manka zásob, resp. manka a škody na inom druhu majetku do nákladov na stranu MD účtu 549 – *Manká a škody* so súvzťažným zápisom na strane Dal príslušného majetkového účtu,
- v prípade prebytku zásob na stranu Dal účtu 211 – *Financovanie výdavkov rozpočtových organizácií* so súvzťažným zápisom na strane MD príslušného majetkového účtu,
- v prípade prebytku dlhodobého majetku na stranu MD majetkového účtu so súvzťažným zápisom na strane Dal účtu oprávok k majetku,
- v prípade schodku pri pokladničnej hotovosti a ceninách – bude sa účtovať ako pohľadávka voči hmotne zodpovednej osobe.

V zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, prikazujem vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí k 31. 03. 2011, 30. 04. 2011 a 31. 05. 2011 za účelom overenia, s tým že stav majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v účtovníctve ku dňu riadnej účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti. Na základe uvedeného

určujem

zodpovedné osoby za vykonanie inventarizácie majetku , záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí a zároveň

určujem

osoby zodpovedné za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí

Zodpovedného zamestnanca : Ing. Margitu Šinállovú

Členovia zodpovední za zistenie skutočného stavu záväzkov, pohľadávok a rozdielu majetku a záväzkov dokladovou inventúrou :

**Ing. Darina Halajová
Anna Horváthová
Ing. Mária Reháneková**

Členovia zodpovední za zistenie skutočného stavu majetku fyzickou inventúrou:

**Mgr. Iveta Baloghová
Tibor Klinec
Ing. Mária Reháneková**

Prikazujem

- **vykonať inventarizáciu v termíne a nižšie uvedenom rozsahu (príloha č. 1) :**
 - **v termíne od 01. 03. 2011 do 30. 04. 2011 vykonať inventarizáciu**
 - dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (účet 013, 022, 023, 032, 073, 082, 083) na ulici Radlinského 13
 - zásob (účet 112) na ulici Radlinského 13
 - **v termíne od 01. 03. 2011 do 31. 05. 2011 vykonať inventarizáciu**
 - dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (účet 013, 022, 023, 032, 073, 082, 083) na Pionierskej ulici č. 9 (skladové priestory)
 - zásob (účet 112) na Pionierskej ulici č. 9 (skladové priestory)
 - **v termíne od 01. 03. 2011 do 31. 03. 2011**
 - obstaranie dlhodobého majetku a poskytnuté preddavky (účet 041, 042, 051, 052)
 - pohľadávky (účet 316, 335, 379)
 - peniaze v hotovosti a na účtoch v banke a výdavky (účet 211, 213, 221, 224, 261)

- krátkodobé a dlhodobé záväzky (účet 321, 323, 331, 335, 336, 342, 351, 372, 379, 381).

V prípade inventarizácie pohľadávok pri jednotlivých dlžníkoch uviesť, či daná pohľadávka je po lehote splatnosti a aké opatrenia boli vykonané na jej vymáhanie .

Určeným zamestnancom prikazujem vykonať inventarizáciu nasledovným postupom:

a) **zistiť** skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonaním fyzickej alebo dokladovej inventúry príp. kombináciou oboch a zapísať zistené skutočnosti do inventúrnych súpisov (príloha č. 3 a príloha č. 4), ktoré musia obsahovať:

- meno a sídlo účtovnej jednotky,
- miesto uloženia majetku,
- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby,
- názov majetku a jeho číselné označenie,
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,
- skutočný stav záväzkov, ich ocenenie podľa § 25,
- spôsob zisťovania skutočných stavov , napr. prepočtom, prevážením, premeraním, dokladom č..... zo dňa ,
- deň začatia, deň skončenia a deň ku ktorému bola inventarizácia vykonaná,
- meno, priezvisko a podpisový záznam osoby zodpovednej za vykonanie inventarizácie a podpisové záznamy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov,
- poznámky (napr. pri hmotnom majetku - prebytočný, neupotrebitelný....., pri pohľadávkach spôsob vymáhania a určenie pohľadávky či je v lehote resp. po lehote splatnosti).

Pri vykonávaní fyzickej a dokladovej inventúry musia byť prítomní vždy dvaja určení zamestnanci a zodpovedný zamestnanec za príslušnú agendu.

- b) **porovnať** skutočný a účtovný stav jednotlivých položiek majetku a záväzkov a vyčísliť inventarizačné rozdiely,
- c) **zistiť príčinu** inventarizačných rozdielov a mieru zodpovednosti hmotne zodpovedných zamestnancov a postúpiť návrh na vysporiadanie inventarizačných rozdielov škodovej komisii Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí,
- d) **vypracovať inventarizačný zápis (príloha č. 2)**, ktorý musí obsahovať názov účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- e) **predložiť inventarizačný zápis** spolu s návrhom na vysporiadanie inventarizačných rozdielov predsedníčke Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí na schválenie v termíne do 31. 03. 2011, 30. 04. 2011 a 31. 05. 2011.

Počas vykonávania inventarizácie

zakazujem

v termíne od 15. marca 2011 do 30. apríla 2011 premiestňovať a presúvať majetok Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí na Radlinského ulici 13. a v termíne od 15. marca 2011 do 31. mája 2011 premiestňovať a presúvať majetok Úradu pre Slovákov žijúcich v zahraničí na Pionierskej ulici č. 9 (skladové priestory).

PRÍLOHA Č.	Syntetické účty podľa tried	
	TRIEDA 0 – DLHODOBÝ MAJETOK	
1	Účty: 013, 022, 023, 032, 073, 082, 083.	Inventúrne súpisy a DHIM
	TRIEDA 1-ZÁSOBY	
2,3	Účet : 112,	Inventúrny súpis nespotrebovaného materiálu k 31.12.2009 (kancelársky materiál, náhradné diely,...) v jednotkách množstva a v obstarávacích cenách
	Trieda 2 - finančné účty	
4	Účet: 211 - pokladňa	Inventúrny súpis finančných výdavkov
5	Účet: 261 - peniaze na ceste	Zápis s rozpisom mincovky + kópia poslednej strany pokladničnej knihy
6	Účet: 213	Inventarizácia cenín podľa druhu a nominálnej hodnoty
7	Účty: 221, 224	Zápis
	Trieda 3-Zúčtovacie vzťahy	
8, 9, 10	Účet : 314,316	Inventúrny súpis pohľadávok (vzor.č1), kópie dokladov
11, 12	Účty : 321,	Inventúrny súpis záväzkov (vzor.č1) - + kópie dokladov,
13	Účet : 323	Krátkodobé rezervy
14	Účet : 326	Nevyfakturované dodávky
15	Účet: 331	Rekapitulácia miezd
16	Účty: 335	Inventúrny súpis (vzor.č1), podľa jednotlivých zamestnancov a súm v € + kópie dokladov
17	Účet: 336	Inventúrny súpis a rekapitulácia miezd + výkazy do poisťovní
18	Účet: 342	Rekapitulácia miezd
19	Účet : 372	Transfery a ostatné zúčtovanie mimo verejnej správy (vyúčtovanie grantov)
20	Účet: 379	Inventúrny súpis (vzor.č1) podľa dokladov a súm + kópie dokladov
21	Účet : 381	Náklady budúcich období
	Trieda 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky	
22	Účet : 428	Nevysporiadané výsledky hospodárenia minulých rokov
23	Účet : 472	Záväzky zo SF
24	Účet. skup. 7 (777)	Podsúvah. účet – krátkodobý majetok

Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí, Radlinského 13, 811 07 Bratislava

Inventarizačný zápis za
k

- 1) **Inventarizácia bola začatá dňa ukončená dňa**
- 2) **Spôsob zisťovania skutočných stavov**
- 3) **Počet listov inventúrnych súpisov**
- 4) **Rekapitulácia výsledkov inventarizácie:**

<i>účet evidencie:</i>	<i>Skutočný stav podľa inventúry :</i>	<i>Stav podľa účtovnej</i>
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Celkový rozdiel (+,-).....
 pozostáva z nasledujúcich položiek:

.....

- 5) **Vyjadrenie zodpovedného zamestnanca k uvedeným inventarizačným rozdielom**

.....

Návrh inventarizačnej komisie na vysporiadanie rozdielov:

.....

6) Prehľad majetku, ktorý je podľa názoru IK

a) neupotrebitelný (v prípade väčšieho počtu položiek uviesť v prílohe).....

.....

b) prebytočný

.....

.....

7) Stanovisko inventarizačnej komisie k ochrane majetku

.....

.....

8) Potvrdzujem, že fyzická inventúra bola vykonaná za mojej účasti:

Zodpovedný zamestnanec: (meno a podpis)

9) Podpísaní členovia inventarizačnej komisie vyhlasujú, že boli oboznámení so všetkými predpismi na vykonanie inventúry, že inventúru uvedeného majetku vykonali správne a starostlivo a že sú si vedomí všetkých opatrení z nedbalosti alebo vedome nesprávne vykonanej inventarizácie.

Inventarizačná komisia (meno a podpis)

.....

.....

.....

.....

Zápis bol spísaný dňa v

