

10/2016 Mimořádná inventarizace v případě neprovedení řádné inventarizace

Klíčová slova: inventarizace, mimořádná inventarizace, neschválení závěrky

10. 1 Metodické doporučení k provedení mimořádné inventarizace

(1) V praxi nastávají situace, kdy je nezbytné, aby účetní jednotka provedla mimořádnou inventarizaci vybraného druhu majetku nebo závazků. Impuls k provedení této inventarizace je dán např. změnou hmotně odpovědného pracovníka, při mimořádných událostech, **nebyla věcně provedena řádná inventarizace** atd.

(2) Dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, **mimořádná inventarizace spadá do kategorie periodické inventarizace** a průběh a náležitosti má ve stejném rozsahu jako inventarizace řádná, prováděná k 31. 12. daného roku, dle ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

(3) Obecně lze konstatovat, že pokud by bylo kontrolou inventarizace za daný rok samotným ÚC nebo v rámci přezkoumání hospodaření ÚC zjištěno, že k 31. 12. daného roku nebyla provedena veškerá inventarizace majetku a závazků na vybraných účtech dle výkazu Hlavní knihy a Rozvahy sestavené k 31. 12. daného roku, mohlo by jít o nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví.

(4) V takovém případě bychom jakémukoliv ÚC doporučili, aby minimálně u účtů, kde je předpoklad, že inventarizace nebyla provedena řádně k 31. 12. daného roku, byla **provedena dílčí mimořádná inventarizace k datu mezitímní účetní závěrky s veškerými náležitostmi a v rozsahu jako by byla prováděna periodická inventarizace k 31. 12. daného období v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**. Pokud tuto situaci nemá ÚC ošetřenu ve svých vnitřních předpisech, je nutné předpis aktualizovat.

(5) **Termín mimořádné inventarizace doporučujeme sladit s termínem mezitímní účetní závěrky.**

(6) Jestliže nebyla řádně provedena inventarizace majetku a závazků ÚC k 31. 12. daného roku, nelze vyhodnotit a potvrdit, že účetní závěrka sestavená z těchto podkladů podává věrný a poctivý obraz účetnictví dotčeného ÚC. Následně na to osoba, která informace z účetnictví využívá pro své ekonomické rozhodnutí (např. u obce se jedná o zastupitelstvo obce), pak toto rozhodnutí nemůže učinit. **Za této situace doporučujeme zvážit neschválení této účetní závěrky ÚC k 31. 12. daného roku** dle ustanovení § 7 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů.

10. 2 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2016 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 29. 8. 2016

Vypracovala: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví

S vyjádřením souhlasí Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>