



OBEC LENARTOV
Lenartov 37, 086 06 Malcov

INTERNÁ SMERNICA
obce Lenartov
č. 14/2011

na vykonanie Inventarizácie
majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

V súvislosti s blížiacim sa koncom účtovného obdobia je namieste zdôrazniť, že inventarizácia majetku a záväzkov má vzhľadom na jej účel a význam charakter jednej z najdôležitejších častí uzávierkových prác. Bez vykonania inventarizácie totiž účtovníctvo nespĺňa základnú požiadavku uvedenú v § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“), t. j. účtovná závierka neposkytne verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

1. Povinnosť inventarizovať majetok a záväzky

ako aj rozdiel majetku a záväzkov vyplýva z § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Táto povinnosť je jednoznačná a týka sa všetkých účtovných jednotiek – t. j. právnických aj fyzických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú alebo inú zárobkovú činnosť, a to bez ohľadu na to, v akej sústave účtovníctva účtujú.

Splnením tejto povinnosti sa zabezpečí preukázateľnosť účtovníctva účtovnej jednotky v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Vecný a termínový charakter samotnej realizácie inventarizácie je upravený v § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Pre účtovné jednotky, ktoré účtujú v sústave podvojného účtovníctva a sú podnikateľmi alebo prevádzkujú inú zárobkovú činnosť, vyplýva povinnosť uplatňovať pri inventarizácii aj § 26 ods. 1 až 3 spomínaného zákona, t. j. upravovať ocenenie majetku a záväzkov v účtovníctve. Účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva túto úpravu realizujú len v oblasti odpisovania majetku a tvorby rezerv podľa § 20 ods. 9 písm. b) a d) zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p.

Z ustanovení zákona o účtovníctve vyplývajú pre oblasť inventarizácie nasledujúce zásadné skutočnosti:

–**inventarizácia sa vykonáva v lehotách stanovených zákonom,**

–**vykonanie inventarizácie je zákonnou povinnosťou účtovných jednotiek,**

–**účtovné jednotky sú povinné preukázať vykonanie inventarizácie po dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkala,**

- **účtovná jednotka je povinná zaúčtovať** inventarizačné rozdiely do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Samotná organizácia a spôsob vykonania inventarizácie nie sú v súčasnosti striktné upravené žiadnym predpisom, preto sú tieto náležitosti plne v kompetencii účtovnej jednotky. Účtovná jednotka zodpovedá za vykonanie inventarizácie, jej včasnosť, kvalitu a výsledky, ktoré sa musia premietnuť do účtovníctva účtovnej jednotky.

2. podstata inventarizácie a požiadavky na jej vykonanie

sú formulované veľmi stručne a všeobecne. Zákonná úprava inventarizácie majetku a záväzkov obsahuje len základné aspekty, ktoré je možné a potrebné od účtovných jednotiek všeobecne požadovať. Záleží na účtovných jednotkách, ako sa vzhľadom na svoje konkrétne podmienky postavia k aplikácii zákona pri príprave a realizácii inventarizácie. Zvýšenú pozornosť inventarizácii musia venovať predovšetkým stredné a veľké účtovné jednotky s rozsiahlou podnikateľskou činnosťou a s veľkým počtom zamestnancov, pre ktoré je znenie zákona nedostatočné. Ak má byť inventarizácia riadne vykonaná, a tým splniť svoje poslanie vo vzťahu k preukaznosti a vierohodnosti účtovníctva, musí byť riadne vymedzený a konkrétne popísaný každý druh či skupina majetku a záväzkov, ktoré musia byť inventarizované, a v prípade majetku aj miesto jeho uloženia a mená osôb, ktoré sú za príslušný majetok zodpovedné. Presné a jednoznačné vymedzenie predmetu inventarizácie v tomto smere uľahčuje najmä riadne vedená analytická evidencia a vhodne rozpracovaný účtovný rozvrh účtovnej jednotky.

3. Predmet inventarizácie

Účelom inventarizácie je preukázať, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve (účtovný stav) zodpovedá skutočnosti. Inventarizovať sa musí všetok majetok a záväzky, ktoré účtovná jednotka vedie v účtovníctve, ako aj majetok a záväzky, ktoré sa v účtovnej jednotke účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva sledujú na podsúvahových účtoch (prenajatý majetok, majetok prijatý do úschovy, zásoby prijaté na spracovanie, pohľadávky a záväzky z opcí a pod.).

Inventarizácia zahŕňa ucelený komplex na seba nadväzujúcich prác:

- **zistenie skutočného stavu** jednotlivých položiek aktív a pasív vykonaním fyzickej alebo dokladovej inventúry, príp. kombináciou oboch a zapísanie zistených skutočností do inventúrnych súpisov,
- **porovnanie skutočne zisteného a účtovného stavu** jednotlivých položiek majetku a záväzkov a vyčíslenie inventarizačných rozdielov,
- **zistenie príčin inventarizačných rozdielov** a miery zodpovednosti hmotne zodpovedných pracovníkov,
- **rozhodnutie o vysporiadaní** inventarizačných rozdielov,
- **zúčtovanie inventarizačných rozdielov** do účtovníctva,
- **posúdenie ocenenia majetku** v účtovníctve vo vzťahu k skutočnej úžitkovej hodnote

dlhodobého majetku a predajnej, príp. úžitkovej cene zásob, ako aj k možným rizikám, stratám a znehodnoteniam, ktoré sú známe v čase vykonávania inventarizácie. Ak sa preukáže, že je potrebné v zmysle § 25 a 26 zákona o účtovníctve znížiť účtovné ocenenie majetku, vyjadrí sa toto zníženie v účtovníctve podľa svojej povahy ako trvalé alebo prechodné.

Z ustanovenia § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve vyplýva, že účtovné jednotky inventarizáciou overujú, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti ku dňu riadnej, resp. mimoriadnej účtovnej závierky.

Inventarizáciu majetku a záväzkov možno rozdeliť na:

- **riadnu inventarizáciu**, pri ktorej sa overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rámci uzávierkových prác pri vykonaní tzv. riadnej ročnej účtovnej závierky, t. j. k poslednému dňu kalendárneho roka, resp. k poslednému dňu hospodárskeho roka,
- **mimoriadnu inventarizáciu**, pri ktorej sa overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rámci vykonania tzv. mimoriadnej účtovnej závierky, t. j. k inému dňu ako k poslednému dňu účtovného obdobia. V nadväznosti na § 16 ods. 4 zákona o účtovníctve ide napr. o inventarizáciu pri ukončení činnosti účtovnej jednotky z titulu vstupu do likvidácie, vyhlásenia konkurzu, splnutia, zlúčenia, rozdelenia, účtovnej jednotky a pod.

Mimoriadnu inventarizáciu možno vykonať aj pri iných situáciách, ktoré sa môžu vyskytnúť v súvislosti s podnikateľskou činnosťou, napr. pri uzavretí dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom; pri vzniku mimoriadnej udalosti spojenej so živelnou pohromou, vlámaním, krádežou a pod., kedy sa vykoná inventarizácia toho druhu majetku, ktorého sa táto udalosť týka.

Výnimky z periodicity inventarizácie sú uvedené v ďalších ustanoveniach zákona o účtovníctve:

§ 29 ods. 2 – ak účtovná jednotka bude zostavovať tzv. priebežnú účtovnú závierku, pre potreby jej zostavenia sa inventarizácia vykoná len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 25 ods. 2 zákona o účtovníctve – t. j. aby sa mohli zaúčtovať opravné položky a rezervy,

§ 29 ods. 3 – pri hmotnom majetku, okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti, je možné vykonať inventarizáciu v dlhšej lehote, ktorá však nesmie prekročiť 2 roky. To zn., že napr. budovy, stavby, haly, pozemky, pevne zabudované stroje a zariadenia sa môžu inventarizovať v 2-ročnej lehote,

§ 29 ods. 3 – pri peňažných prostriedkoch v hotovosti musia účtovné jednotky vykonať inventarizáciu minimálne 4-krát ročne, z toho jedenkrát ku dňu riadnej účtovnej závierky,

§ 30 ods. 4 – fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu zostavenia účtovnej závierky, možno vykonávať v priebehu posledných 3 mesiacov účtovného obdobia, príp. v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pri takomto spôsobe vykonania inventúry sa však musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu účtovnej závierky údajmi fyzickej inventúry, upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od ukončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, príp. za dobu

od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa ukončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia,

§ 30 ods. 4 – fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, pričom však musí preukázať stav zásob ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky zásob za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Skutočné stavy hmotného majetku, príp. majetku nehmotnej povahy sa zisťujú tzv. fyzickou inventúrou.

Pri fyzickej inventúre sa zisťuje stav majetku podľa jednotiek množstva vedených v účtovníctve (napr. v skladovej evidencii v ks, kg, m, m³ a pod.), t. j. spočítaním, vážením, meraním, technickým prepočtom pri voľne uloženom hromadnom materiále, obhliadkou a pod. Zistené skutočné stavy sa uvedú v inventúrnych súpisoch.

Pri pohľadávkach, záväzkoch, finančných investíciách, opravných položkách, rezervách, rozdiel majetku a záväzkov a pod. – t. j. pri majetku, pri ktorom nie je možné vykonať fyzickú inventúru – sa skutočný stav zisťuje tzv. **dokladovou inventúrou**. Pri tomto spôsobe inventúry sa preverí správnosť zostatku príslušného účtu na základe dokladov (účtovných dokladov, listín, zmlúv, spisov, korešpondencie a pod.) a účtovných zápisov, či účtovný stav zodpovedá skutočnosti. Dokladovou inventúrou sa musí preukázať, na základe akého dokladu bol účtovný zápis vykonaný. Zistené stavy vyplývajúce zo spomínaných dokladov sa uvedú rovnako v inventúrnych súpisoch ako pri fyzickej inventúre.

Pri niektorých druhoch majetku sa môže urobiť tzv. **kombinovaná inventúra**, t. j. fyzická aj dokladová. Napr. pri inventarizácii budov a stavieb sa dokladovou inventúrou (výpis z katastra nehnuteľností) overujú vlastnícke práva k majetku a fyzickou inventúrou (obhliadkou) sa overuje skutočný stav.

Kombinovaná inventúra sa vykonáva pri:

- **nedokončených investíciách** – fyzickou inventúrou sa zisťuje stav nedokončených hmotných investícií, zistený prostredníctvom miestnej obhliadky a dokladovou inventúrou napr. vydanie stavebného povolenia, náklady na investície, rozpočet stavby a pod.,
- **nedokončenej výrobe** – fyzickou inventúrou sa zisťuje stav nedokončenej výroby a dokladovou inventúrou skutočne vynaložené náklady na rozpracovanú výrobu.

4. Plánovanie inventarizácie

Organizovanie a technická stránka inventarizácie nie sú upravené žiadnym právnym predpisom.

Na základe tejto **smernice na vykonanie inventarizácie** sa naplánuje inventarizácia na vlastné podmienky, ktorá by obsahovala hlavné zásady pre správne a včasné vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, vrátane pokynov na ich zabezpečenie. Rozsah a obsah smernice je závislý od štruktúry a objemu aktivít príslušnej účtovnej jednotky.

V harmonograme inventarizácie sa uvedú nasledujúce skutočnosti:

- **aká inventarizácia** sa bude vykonávať (riadna, mimoriadna), resp. dôvod, pre ktorý sa bude vykonávať,
- **časový harmonogram** vykonania jednotlivých činností a uvedenie osôb, ktoré sú zodpovedné za vykonanie jednotlivých činností,
- **zásady**, ktoré sú rozhodujúce pre oceňovanie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- **zodpovednosť** za vysporiadanie zistených rozdielov,
- **určenie** zloženia inventarizačných komisií,
- **forma** vyhotovovania inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov,
- **zúčtovanie** inventarizačných rozdielov.

V období pred vykonaním inventarizácie je potrebné vypracovať prehľad majetku, ktorý sa bude inventarizovať. Tento prehľad sa vypracuje zvlášť za jednotlivé druhy majetku, pričom je vhodné ho vypracovať podľa miesta uloženia majetku a podľa hmotne zodpovedných pracovníkov.

Neoddeliteľnou a veľmi dôležitou súčasťou plánovania inventarizácie je **časový harmonogram** s vyznačením druhu inventarizovaného majetku a záväzkov a príslušných účtov podľa účtového rozvrhu účtovnej jednotky, pričom pri každom druhu majetku je potrebné definovať spôsob vykonania inventúry (dokladová, fyzická, kombinovaná), predpokladané termíny konania, zloženie inventarizačnej komisie, osobu zodpovednú za zverený majetok a osobu zodpovednú za vykonanie inventarizácie. Ak takýto harmonogram je dôsledne zostavený, je postačujúce, ak k nemu kompetentná osoba vydá príkaz na vykonanie inventarizácie.

Časový harmonogram vykonania inventarizácií je potrebné vypracovať tak, aby sa stihli vykonať všetky inventarizácie v zákonom stanovenej lehote.

Tým sa predíde časovej tiesni, ktorá môže byť príčinou nesprávneho alebo neúplného vykonania inventarizácie.

Účtovná jednotka môže začať vykonávať inventarizáciu už tri mesiace pred ukončením účtovného obdobia a musí ju ukončiť do konca januára nasledujúceho účtovného obdobia. Toto časové vymedzenie sa týka iba vykonania riadnej inventarizácie, keďže zákon o účtovníctve nevymedzuje časový priestor pre vykonanie mimoriadnej inventarizácie. Presný termín vykonania inventarizácie je vhodné stanoviť formou príkazu tesne pred jej konaním, čím je možné získať presný obraz o skutočnom stave majetku z dôvodu, že takýmto konaním sa napr. znižuje možnosť hmotne zodpovedných pracovníkov vedome kryť úbytky majetku.

Vhodné je tiež, ak sa inventarizácie všetkých hospodárskych prostriedkov tej istej povahy (napr. všetok dlhodobý hmotný majetok) vykonávajú spravidla naraz. Kladom uplatnenia tohto princípu je, že prípadné inventarizačné rozdiely sú zistené k rovnakému dňu, a preto aj usporiadanie inventarizačných rozdielov sa môže urobiť bez vplyvu pohybu majetku v období uskutočnenia inventarizácie.

5. Inventarizačné komisie a výkon inventúry

Za priebeh celej inventarizácie zodpovedá ústredná inventarizačná komisia a jej sú podriadené čiastkové inventarizačné komisie.

Na vykonaní inventarizácie sa okrem členov inventarizačnej komisie môže zúčastniť aj pracovník, ktorý je hmotne zodpovedný za hospodárske prostriedky, ktoré sú predmetom inventarizácie. V prípade, že ide o inventúru, ktorá sa uskutočňuje z titulu zmeny hmotne zodpovednej osoby, je potrebné, aby sa na nej zúčastnil hmotne zodpovedný pracovník, ktorý odovzdáva funkciu a aj pracovník, ktorý preberie funkciu a preberie aj hmotnú zodpovednosť. Ak sa hmotne zodpovedný pracovník nemôže zúčastniť na vykonaní fyzickej inventúry a nijakého pracovníka pred začatím inventúry za seba neurčil, vykoná sa inventúra za účasti pracovníka, ktorého určí vedúci organizácie. Ak sa inventúra vykonáva v prevádzkach, kde pracuje kolektív hmotne zodpovedných pracovníkov, je dôležité, aby každému členovi kolektívu hmotne zodpovedných pracovníkov bola umožnená účasť na vykonaní inventúry.

Pri tvorbe inventarizačných komisií je dôležité zohľadňovať určité okolnosti ovplyvňujúce určenie členov inventarizačnej komisie. Nie je vhodné, aby inventarizáciu vykonávali iba pracovníci, ktorí majú hmotnú zodpovednosť za jednotlivé predmety inventarizácie. Členmi inventarizačnej komisie by tiež nemali byť pracovníci, ktorí účtujú pohyb inventarizovaných hospodárskych prostriedkov. V uvedených prípadoch úplne stráca význam kontrolná funkcia inventarizácie a vykonanie inventarizácie sa stáva iba splnením si povinnosti vyplývajúcej zo zákona o účtovníctve. Kontrolná funkcia inventarizácie stúpane na význame najmä v tom prípade, ak inventarizáciu vykonávajú nezainteresovaní pracovníci. Odporúčania doteraz uvedených náležitostí treba samozrejme chápať v primeranom dosahu na účtovné jednotky v závislosti od ich veľkosti, počtu zamestnancov, objemu majetku a pod.

Úlohou inventarizačnej komisie je príprava a vykonanie fyzickej alebo dokladovej inventúry majetku v jednotlivých zložkách účtovnej jednotky a zabezpečenie všetkých ďalších inventarizačných prác. Postup pri inventarizácii by mal byť organizovaný tak, aby sa zabezpečilo úplné a správne zistenie skutočných stavov majetku bez narušenia prevádzky účtovnej jednotky. Samotná inventúra si vyžaduje zabezpečiť aj také úlohy, aby sa odstránili nejednoznačnosti a prípadné ďalšie nezrovnalosti, ktoré by mohli vyplývať z výsledkov inventarizácie.

6. Inventúrne súpisy

V § 30 zákona o účtovníctve je stanovené, že skutočné stavy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zistené inventúrou, sa zaznamenávajú v tzv. inventúrnych súpisoch. To zn., že **vyhotovovanie inventúrnych súpisov je zákonnou povinnosťou účtovných jednotiek.**

Inventúrne súpisy sú zákonom určenou písomnosťou, ktorou účtovná jednotka preukazuje vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Tieto súpisy sú neoddeliteľnou súčasťou účtovníctva a účtovnej závierky. Predstavujú účtovný záznam, ktorý zabezpečuje splnenie zákonnej požiadavky preukaznosti účtovníctva v zmysle § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Inventúrny súpis musí zo zákona povinne obsahovať náležitosti uvedené v § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Vzor

INVENTÚRNY SÚPIS
podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

a) *Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky:*

b) *Deň začatia inventúry:*

Deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná:

Deň skončenia inventúry:

c) *Stav majetku (množstvo a cena podľa § 25):*

d) *Miesto uloženia majetku:*

e) *Meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku:*

f) *Zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25:*

g) *Zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov:*

h) *Odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 (opravné položky, rezervy, odpisy, reálna hodnota):*

i) *Meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:*

Poznámky:

Vychádzajúc z ustanovenia § 35 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve je inventúrne súpisy nevyhnutné uschovávať po dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.

7. Inventarizačné zápisy

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 – predstavuje akýsi inventarizačný záznam o priebehu a výsledku inventúry ako určitú súhrnnú správu pre potreby uskutočnenia ďalších potrebných úkonov nadväzujúcich na výsledky inventarizácie. Podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve je inventarizačný zápis účtovným záznamom, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, a ktorý musí povinne obsahovať náležitosti uvedené v § 30 ods. zákona o účtovníctve.

Vzor

INVENTARIZAČNÝ ZÁPIS

podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 200x. Inventarizácia bola vykonaná podľa Internej smernice:

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky:

b) Výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom:

Číslo účtu	Názov účtu	Zostatky účtov		
		skutočný stav (zistený inventúrou)	účtovný stav (pred zaúčtovaním inv. rozdielov.)	rozdiel

c) Výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27 zákona o účtovníctve – premietnutie tohto posúdenia do opravných položiek, rezerv, odpisov, reálnej hodnoty:

d) Meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke:

Poznámky

1. Vysporiadanie inventarizačných rozdielov (číslo interného účtovaného dokladu):
2. Ďalšie opatrenia (napr. organizačné opatrenia, finančné vysporiadanie, odpredaj majetku, likvidácia majetku, návrhy na opravy a pod.):

8. Inventarizačné rozdiely a ich účtovanie

Inventarizačný rozdiel môže mať dvojaký charakter.

– **manko** – dochádza k nemu v prípadoch, ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve, a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom, pričom pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako schodok, alebo

– **prebytok** – dochádza k nemu ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve, a ak ho nemožno preukázať účtovným záznamom.

Zákon o účtovníctve v rámci § 30 ods. 6 uvádza, že také rozdiely, ktoré vyplývajú z úpravy ocenenia podľa § 26 a 27 zákona o účtovníctve sa ako inventarizačné rozdiely neposudzujú.

V tejto súvislosti možno pripomenúť, že:

- ak sa pri inventarizácii zistí, že **predajná cena zásob znížená o náklady** spojené s predajom je nižšia ako cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve, zásoby sa ocenia v účtovníctve a v účtovnej závierke touto nižšou cenou,
- ak sa pri inventarizácii zistí, že **suma záväzkov je iná** ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení,
- **predpokladané riziká**, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov, pričom:
 - rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou,
 - opravné položky sa vytvárajú pri prechodnom znížení hodnoty majetku (tieto opravné položky sa zrušia, ak zanikne riziko, na ktoré boli vytvorené) a
 - odpisy majetku vyjadrujú trvalé zníženie hodnoty majetku,
 - vybrané zložky majetku a záväzkov sa oceňujú podľa § 24 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve spôsobom podľa § 27 tohto zákona.

Zákonom o účtovníctve je účtovným jednotkám ustanovená povinnosť zaúčtovať inventarizačný rozdiel do toho účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

V Lenartove dňa 15.12.2011
Uznesenie č. 16/2011

Ing. Jana Bľandová
starostka obce