



Centrum voľného času Považská Bystrica
Lánska 2575/92, 017 01 Považská Bystrica

S m e r n i c a č. 06/2011
upravujúca inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a
záväzkov

V zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z.z. a zákona č. 561/2004 Z.z., vydávam smernicu upravujúcu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Centra voľného času v Považskej Bystrici.

I. Účel inventarizácie

Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

II. Druhy inventarizácií

- riadna inventarizácia sa vykonáva raz ročne u všetkých druhov majetku, záväzkov, a rozdielu majetku a záväzkov vždy k 31.12. príslušného roku.
- inventarizácia pokladne sa vykonáva raz za štvrt'rok.
- priebežná inventarizácia sa vykonáva postupne v priebehu celého účtovného obdobia vždy k poslednému dňu v mesiaci, a to u položky zásoby potravín, čistiace prostriedky a PHM
- mimoriadna inventarizácia sa vykonáva ku dňu mimoriadnej účtovnej uzávierky (vznik novej účtovnej jednotky, likvidácia účtovnej jednotky, mimoriadna udalosť – krádež, živelná pohroma a pod., zmena zodpovedných pracovníkov.

III. Postup pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

1. Riaditeľ CVČ vydá príkaz na vykonanie inventarizácie na príslušný rok. V príkaze uvedie o aký druh inventarizácie ide a dátum, ku ktorému dňu sa vykoná inventarizácia.
2. Inventarizáciu vykonáva komisia menovaná riaditeľom CVČ, pre každý druh majetku a záväzkov osobitne. Riaditeľ menuje HIK a ČIK. IK sú troj a viacčlenné podľa potreby, hmotne zodpovedná osoba nemôže byť predsedom IK, ale musí sa na inventarizácii zúčastniť, pričom nemusí byť členom IK.
3. Skutočné stavy majetku a záväzkov sa zisťujú fyzickou inventúrou (rátaním, vážením, meraním) pri majetku hmotnej alebo nehmotnej povahy, alebo

dokladovou inventúrou pri záväzkoch a majetku a rozdielu majetku a záväzkov, pri ktorom nie je možné vykonať fyzickú inventúru. Skutočné stavy sa zaznamenajú v inventúrnych súpisoch, členených podľa jednotlivých druhov majetku. Pre predsedov jednotlivých ČIK tieto inventúrne súpisy pripraví ekonómka CVČ.

4. Vykonaná inventarizácia musí byť doložená:
 - doplnenými inventúrnymi súpismi, podpísanými všetkými členmi IK
 - zápisom o vykonaní fyzickej inventúry, ktorý je podpísaný všetkými členmi IK
 - vyčíslením inventarizačných rozdielov s písomným vysvetlením ich vzniku
 - doklad o vysporiadaní inventarizačných rozdielov
 - škodové a likvidačné protokoly, prípadné určenie zodpovednej osoby
 - neupotrebitelný DHM s návrhom ako s ním naložiť
 - nedobytné pohľadávky s návrhom na ich vysporiadanie
 - návrh opatrení, aby nedochádzalo k vzniknutým nedostatkom

5. Inventarizácia je ukončená po schválení a podpísaní všetkých inventarizačných zápisov, protokolov a návrhov riaditeľom CVČ.

6. Inventarizácii v CVČ podlieha:
 - A. účtovná trieda 0 – dlhodobý majetok
 - B. účtovná trieda 1 - zásoby
 - C. účtovná trieda 2 – finančné účty
 - D. účtovná trieda 3 – zúčtovacie vzťahy
 - E. účtovná trieda 4 – vlastné imanie
 - F. účtovná trieda 7- podsúvahové a uzávierkové účty

7. Smernica nadobúda platnosť od 01.06.2011 a ruší smernicu upravujúcu inventarizáciu majetku a záväzkov zo dňa 01.09.2005.

V Považskej Bystrici 20.05.2011

Ing. Ivan Hanulík
riaditeľ CVČ

Prílohy:

- č.1. Vyhlásenie zodpovednej osoby pred začatím inventarizácie
- č.2. Inventarizačný zápis ČIK (účtovná trieda 0 a 7)
- č.3. Inventarizačný zápis ČIK (účtovná trieda 1 a 2)
- č.4. Inventarizačný zápis ČIK (účtovná trieda 3 – záväzky a pohľadávky)
- č.5. Inventarizačný zápis ČIK (účtovná trieda 4 – vlastné imanie)
- č.6. Návrh na vyradenie, vyradovací protokol, likvidačný protokol

VYHLÁSENIE
ZOZPOVEDNEJ OSOBY PRED ZAČATÍM INVENTARIZÁCIE

V y h l a s u j e m,:

1. že pred začatím inventúry hospodárskych prostriedkov

.....

.....

za ktoré priamo zodpovedám a ktoré sa nachádzajú

.....

som odovzdal všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu hospodárskych prostriedkov na zaúčtovanie /príp. inventarizačnej komisii/.

2. že všetky príjmy a výdavky týchto prostriedkov do začatia inventúry sú zachytené v účtovníctve, prípadne operatívnej evidencii.

3. že som si vedomý všetkých trestných následkov za utajenie a iné nesprávnosti hospodárskych prostriedkov, za ktoré som zodpovedný /resp. hmotne zodpovedný/.

Zodpovedná osoba:

.....

meno priezvisko

.....

podpis

V Považskej Bystrici, dňa