

**ROZKAZ
MINISTRA OBRANY**

ze dne 2. listopadu 2011
ve znění RMO č. 82/2013 Věstníku (1. novela)
ve znění RMO č. 64/2014 Věstníku (2. novela)
ve znění RMO č. 36/2016 Věstníku (3. novela)

Inventarizace majetku a závazků v rezortu Ministerstva obrany

K zabezpečení jednotného postupu při inventarizaci majetku a závazků v rezortu Ministerstva obrany podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb., **s t a n o v u j i :**

**ČÁST PRVNÍ
ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ****Čl. 1****Vymezení základních pojmů**

Pro účely tohoto rozkazu se rozumí:

- a) **inventurou** zjišťování skutečného stavu majetku a závazků k určitému dni a zaznamenání tohoto stavu v inventurních soupisech při inventarizaci;
- b) **majetkem** dlouhodobý majetek, zásoby, peníze, ceniny a pohledávky;
- c) **vybraným majetkem** kulturní památky, předměty kulturní hodnoty a sbírky muzejní povahy;
- d) **závazkem** současná ocenitelná povinnost organizační složky státu Ministerstva obrany (dále jen „účetní jednotka“), která je výsledkem minulých událostí a v budoucnu vyvolá úbytek aktiv při jeho uhrazení;
- e) **jinými aktivy a jinými pasivy** podmíněné pohledávky, podmíněné závazky, jiný drobný dlouhodobý majetek, ostatní majetek, vyřazené pohledávky a vyřazené závazky;
- f) **jednotkou** organizační prvek (např. rota, sklad, oddělení, pracoviště apod.) samostatně identifikovaný v doplňkové evidenci nákladového střediska;
- g) **odpovědnou osobou** občanský zaměstnanec, se kterým je uzavřena dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování, a voják v činné službě, se kterým je uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti;¹⁾
- h) **prováděcí sestavou** pracovní dokument inventarizační komise. U nehmotného a hmotného majetku se jedná o samostatný výstup z informačního systému logistiky, u ostatního majetku a závazků je použit formát stanovený pro přílohu inventurního soupisu z finančního informačního systému;
- i) **inventarizační evidencí** doplňková a operativní evidence vedená v modulech informačních systémů nebo mimo ně a zachycující údaje o majetku a závazcích;
- j) **zúčtovatelným rozdílem** rozdíl mezi cenou majetku v účetnictví a cenou majetku zjištěného v procesu inventarizace, vyjádřený tvorbou rezervy, opravné položky nebo oprávkou, včetně inventarizačního rozdílu, rozdílů vzniklých chybnými postupy a rozdíly do výše norem přirozených úbytků;

¹⁾ § 252 až 254 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů; § 104 a 105 zákona č. 221/1999 Sb., o vojácích z povolání

k) **zaměstnancem** voják v činné službě, státní zaměstnanec, zaměstnanec ve správním úřadu ve smyslu Organizačního řádu Ministerstva obrany a občanský zaměstnanec ve smyslu Organizačního řádu Ministerstva obrany;

l) **prvotní inventurou** zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí k rozhodnému dni;

m) **dodatečným inventurním soupisem** podkladový účetní záznam, kterým nákladové středisko prokazuje přírůstky nebo úbytky majetku, které nastaly od rozhodného dne ke konci rozvahového dne.

Čl. 2

Inventarizační identifikátor

Inventarizační identifikátor²⁾ je:

- a) inventární číslo v případě dlouhodobého majetku jedinečně sledovaného;
- b) katalogové číslo majetku v případě zásob a jiného drobného dlouhodobého majetku sledovaného podle množství;
- c) organizační členění, zpravidla agendové číslo v případě pohledávek, opravných položek k jednotlivým pohledávkám, závazků, rezerv, bankovních záruk, podmíněných pohledávek a podmíněných závazků;
- d) číslo syntetického a analytického účtu v případě inventarizační položky, která se nečlení na části inventarizační položky.

ČÁST DRUHÁ

INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ

Hlava I

Všeobecná ustanovení

Čl. 3

Cílem inventarizace je:

- a) zjistit a zaznamenat skutečný stav majetku a závazků;
- b) porovnat skutečný stav majetku a závazků se stavem zaznamenaným v účetnictví;
- c) zjistit, zda jsou dány důvody pro zvýšení ceny závazků prostřednictvím rezerv nebo snížení ceny majetku prostřednictvím opravných položek a odpisů majetku;
- d) prověřit, zda došlo ke změnám odhadů a předpokladů zachycených v rozvaze sestavené k rozvahovému dni předchozího účetního období;
- e) vyúčtovat zúčtovatelné rozdíly.

Čl. 4

Předmětem inventarizace jsou inventarizační položky a jejich části, které zahrnují:

- a) dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, oprávkky a opravné položky k dlouhodobému majetku, zásoby a opravné položky k nim;
- b) nedokončený dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek a pořizované zásoby;
- c) poskytnuté a přijaté zálohy na pořízení majetku a služeb;
- d) pokladní hotovost;
- e) ceniny;
- f) bankovní účty;
- g) bankovní záruky;

²⁾ § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- h) pohledávky a opravné položky k pohledávkám;
- i) závazky;
- j) rezervy;
- k) přechodná aktiva a pasiva;
- l) jiná aktiva a jiná pasiva.

Čl. 5

1. Inventarizaci řídí ústřední inventarizační komise v součinnosti s Agenturou finanční prostřednictvím centrální účtárny a oddělení všeobecné účtárny (dále jen „účetárna“). Inventarizaci v součinnosti s majetkovými orgány³⁾ a orgány ekonomické služby^{3a)} provádí:

- a) ústřední inventarizační komise;
- b) inventarizační komise Agentury finanční;
- c) inventarizační komise nákladového střediska.

2. Inventarizační komise je nejméně dvoučlenná. Vedoucím nemůže být přímý nadřízený odpovědné osoby nebo majetkový orgán, který odborně řídí osobu odpovědnou za inventarizovaný druh majetku a závazků. Do funkce vedoucího nelze jmenovat osobu odpovědnou za příslušný druh inventarizovaného majetku a závazků nebo odpovědnou za vedení evidence předmětného majetku a závazků.

3. Členem inventarizační komise je nejméně jeden zaměstnanec, který je schopen správně identifikovat majetek a závazky v rozsahu inventarizačních položek určených inventarizační komisi k inventarizaci. Do inventarizační komise lze jmenovat zaměstnance zabezpečujícího nákladového střediska.

4. Nelze-li u nákladového střediska z personálních důvodů zřídit inventarizační komisi podle odstavce 2 a 3, jmenuje členy inventarizační komise nadřízený vedoucího nákladového střediska.

5. Za zrušené nákladové středisko, pro které se k 31. prosinci vykazují zůstatky v účetnictví, provádí inventarizaci určené nástupnické nákladové středisko. Není-li určeno, provádí inventarizaci nákladové středisko nadřízeného stupně.

Čl. 6

1. Proces inventarizace se dělí na:

- a) **přípravné období.** Cílem je připravit inventarizaci po personální, administrativní, materiální a technické stránce;
- b) **prováděcí období.** Cílem je zjistit skutečný stav majetku a závazků a zaznamenat jej do inventurních soupisů, vyhodnotit zúčtovatelné rozdíly a tyto rozdíly vyúčtovat;
- c) **vyhodnocovací období.** Cílem je sumarizovat skutečné stavy majetku a závazků a inventarizační rozdíly vykázané v inventurních soupisech nákladových středisek a tyto stavy a rozdíly porovnat s účetním stavem.

2. Skutečný stav dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a zásob zjišťují inventarizační komise k rozhodnému dni, který stanovil náměstek pro řízení sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany. Skutečný stav ostatních inventarizačních položek zjišťují inventarizační komise ke dni sestavení účetní závěrky.

³⁾ Čl. 3 odst. 20 RMO č. 48/2013 Věstníku *Hospodaření a nakládání s majetkem v působnosti Ministerstva obrany*

^{3a)} Čl. 2 RMO č. 72/2012 Věstníku *Finanční řízení a finanční zabezpečení*

Čl. 7

1. Inventarizační komise při **fyzické** inventuře zjišťuje skutečný stav peněz, cenin a přísně zúčtovatelných tiskopisů počítáním. Skutečný stav dlouhodobého hmotného majetku, včetně výše opravek a opravných položek, a zásob, včetně opravných položek, zjišťuje počítáním, vážením, ohledáním, posouzením využitelného potenciálu apod., přičemž vychází z měrných jednotek používaných při katalogizaci. U majetku, se kterým nákladové středisko v době inventury nedisponuje, lze jeho existenci ověřit na základě písemného potvrzení organizační složky státu, fyzické nebo právnické osoby, která má tento majetek v držení nebo užívání.

2. V podmínkách účetní jednotky se za písemné potvrzení podle odstavce 1 považuje:

a) smlouva, jejíž součástí je protokol o předání majetku mimo účetní jednotku, obsahující nejméně množství a jednoznačnou identifikaci předaných částí inventarizační položky a datum předání. K rozvahovému dni nesmí být protokol starší než 4 měsíce;

b) potvrzení o existenci majetku (inventurní soupis), které obsahuje nejméně množství a jednoznačnou identifikaci předaných částí inventarizační položky, identifikaci osoby, která má tento majetek v držení, její podpis a datum vystavení. K rozvahovému dni nesmí být potvrzení starší než 4 měsíce;

c) karta osoby, která obsahuje nejméně množství a jednoznačnou identifikaci částí inventarizační položky předaných k užívání osobě, která je v době prvotní inventury mimo nákladové středisko, včetně jejího vlastnoručního podpisu;

d) doklad o předání majetku do opravy.

3. V případě majetku uloženého v obale, jehož otevřením by došlo k porušení podmínek stanovených technologickými postupy pro ukládání, popřípadě by byly narušeny podmínky ochrany užitných vlastností majetku, se tyto obaly neotevívají. Skutečné stavy se zjišťují podle záznamu o majetku v tomto obale uloženém a podepsaném inventarizační komisí nebo podle údajů výrobce uvedených na obale. Zároveň se kontroluje neporušenost obalů, plomb a pečeti.

4. Je-li pro zjišťování skutečného stavu částí inventarizačních položek volně uložených hromadných materiálů a tekutých látek v nádržích nutné jejich vážení, měření nebo technický propočet, použijí se postupy pro kontrolní činnost, které stanovil příslušný majetkový hospodář.

Čl. 8

Inventarizační komise při **dokladové** inventuře zjišťuje skutečný stav dlouhodobého nehmotného majetku, včetně výše opravek a opravných položek, podle inventarizačních evidencí, podkladových účetních záznamů a posouzením využitelného potenciálu. Skutečný stav bankovních účtů, záruk, rezerv, pohledávek, včetně výše opravných položek a závazků, zjišťuje inventarizační komise podle inventarizačních evidencí a podkladových účetních záznamů.

Čl. 9

1. Náměstek pro řízení sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany:

a) jmenuje v součinnosti s vedoucími organizačních celků rezortu Ministerstva obrany členy ústřední inventarizační komise;

b) stanoví plán inventur podle § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb.;

c) upřesní postup při inventarizaci jednotlivých inventarizačních položek;

d) upřesní způsob přípravy členů inventarizačních komisí, osob odpovědných za vedení účetnictví, osob odpovědných za hospodaření s majetkem a závazky a osob odpovědných za evidenci majetku a závazků k inventarizaci.

2. Ředitel odboru účetnictví sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany:

a) organizuje věcné a metodické řízení inventarizace, kontrolní činnost a vyhodnocení inventarizace;

b) zabezpečí přípravu zaměstnanců účtáren a dalších osob ke splnění úkolů inventarizace;

c) stanoví obsah a formu inventurního soupisu a příloh a zabezpečí jejich implementaci do informačních systémů.

3. Majetkový hospodář stanovuje:

a) pravidla pro hodnocení změn užitných vlastností dlouhodobého majetku a zásob;

b) zásady pro záměny majetku při řešení inventarizačních rozdílů;

c) pravidla pro zjišťování skutečného stavu částí inventarizačních položek volně uložených hromadných materiálů a tekutých látek v nádržích;

d) normy přirozených úbytků a ztrát;

e) pravidla pro zjišťování skutečného stavu majetku podléhajícího režimu ochrany utajovaných informací.

4. Majetkový hospodář rozhoduje o změně doby použitelnosti dlouhodobého majetku, popřípadě o tvorbě nebo změně výše opravné položky k dlouhodobému majetku a zásobám.

5. Vedoucí nadřízeného organizačního celku rezortu Ministerstva obrany je povinen vytvářet podřízeným nákladovým střediskům podmínky k řádné inventarizaci.

Čl. 10

1. Ředitel Agentury finanční zabezpečuje inventuru inventarizačních položek, které stanovil náměstek pro řízení sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany. K tomu jmenuje členy inventarizační komise (inventarizačních podkomisí) Agentury finanční.

2. Ředitel Agentury finanční prostřednictvím účtáren:

a) organizuje přípravu zaměstnanců nákladových středisek;

b) realizuje odbornou a metodickou pomoc nákladovým střediskům;

c) zabezpečuje kontrolu inventurních soupisů nákladových středisek;

d) zabezpečuje vyhodnocení výsledků inventarizace v okruhu působnosti účtárny.

Čl. 11

Vedoucí nákladového střediska:

a) odpovídá za inventarizaci u nákladového střediska;

b) řídí inventarizaci u nákladového střediska, vytváří organizační, personální a materiální podmínky pro zjištění skutečných stavů a jejich zaznamenání v inventurním soupisu;

c) zabezpečuje účast zaměstnanců na přípravě, kterou provádí účtárna;

d) zabezpečuje odbornou přípravu inventarizační komise a inventarizačních podkomisí u nákladového střediska, jednotek a osob odpovědných za hospodaření s majetkem a závazky a jejich evidenci;

e) schvaluje inventurní soupis a odpovídá za jeho předložení účtárně;

f) zveřejňuje výsledky inventarizace v rozkaze.

Čl. 12

1. Vedoucí inventarizační komise nákladového střediska:
 - a) odpovídá za zjištění skutečných stavů majetku a závazků a za komunikaci s účtárnou;
 - b) zpracuje a podle potřeby aktualizuje harmonogram činnosti inventarizační komise, v němž stanovuje úkoly ke zjištění skutečných stavů majetku a závazků a dobu jejich plnění;
 - c) řídí činnost inventarizační komise a účastní se vlastní inventury;
 - d) kontroluje inventarizační činnosti, stanovuje a realizuje, popřípadě vedoucímu nákladového střediska navrhuje, opatření k odstranění zjištěných nedostatků;
 - e) koordinuje přístup k inventarizovanému majetku po dobu jeho inventury;
 - f) ve spolupráci s majetkovými orgány a účtárnou činí úkony nezbytné k vyúčtování zúčtovatelných rozdílů;
 - g) kontroluje vystavení podkladových účetních záznamů k vyúčtování zúčtovatelných rozdílů a podílí se na vyhodnocení inventarizace;
 - h) řídí zpracování inventurních soupisů prvotní inventury, dodatečného inventurního soupisu, inventurního soupisu za nákladové středisko a jeho příloh;
 - i) inventurní soupis předkládá ke schválení vedoucímu nákladového střediska.
2. Členové inventarizační komise odpovídají v určeném rozsahu za zjištění skutečného stavu majetku a závazků a jeho zaznamenání do inventurních soupisů.

Hlava II Přípravné období inventarizace

Čl. 13

1. Vedoucí účtárny provádí přípravu zaměstnanců nákladových středisek ke splnění úkolů inventarizace, jejímž obsahem je:
 - a) plán inventury;
 - b) postup přípravných prací k inventuře;
 - c) způsob provedení inventury jednotlivých inventarizačních položek;
 - d) způsob zpracování a vykazování výsledků inventarizace.
2. Účtárna spolupracuje v přípravném období inventarizace s nákladovými středisky při porovnání inventarizačních evidencí s účetnictvím a při odstranění zjištěných rozdílů. Účtárna připravuje a nákladovým střediskům předává podklady k inventarizaci.

Čl. 14

1. Po přípravě zaměstnanců, kterou provede účtárna, vydá vedoucí nákladového střediska nařízení k inventarizaci, ve kterém:
 - a) jmenuje vedoucího a členy inventarizační komise. Podle rozsahu majetku a závazků může pro jednotky, pro jednotlivé inventarizační položky nebo pro jejich seskupení jmenovat členy inventarizačních podkomisí;
 - b) uvede způsob, popřípadě zaměření a specifika inventarizace inventarizačních položek;
 - c) stanoví plán inventur s termíny a obsahem činností v jednotlivých obdobích.
2. Je-li nákladové středisko v majetkové péči⁵⁾ jiného nákladového střediska, vydává vedoucí nákladového střediska nařízení a potřebnou součinnost k inventarizaci zajišťuje ve spolupráci s vedoucím zabezpečujícího nákladového střediska.

⁵⁾ Čl. 3 odst. 29 RMO č. 48/2013 Věstníku

Čl. 15

1. V přípravném období inventarizace nákladové středisko:
 - a) připravuje inventarizační komisi a inventarizační podkomise;
 - b) kontroluje předání podkladových účetních záznamů účtárně;
 - c) porovnává stav majetku a závazků v účetnictví s údaji v inventarizačních evidencích nákladového střediska a řeší případné rozdíly;
 - d) u majetku předaného k užívání nebo uskladnění subjektu mimo rezort Ministerstva obrany kontroluje smlouvy o předání tohoto majetku a zasílá uživateli inventurní soupis se žádostí o inventuru, popřípadě zabezpečí inventuru vlastní inventarizační komisí;
 - e) připravuje majetek, závazky a inventarizační evidence ke zjišťování skutečného stavu.

2. Podle vnitřních podmínek připraví nákladové středisko, nejpozději ke dni zahájení fyzické nebo dokladové inventury, prováděcí sestavy majetku a závazků v členění podle jednotek, inventarizačních komisí, popřípadě inventarizačních položek. Prováděcí sestava slouží inventarizační komisi k prvotnímu zaznamenání skutečných stavů majetku a závazků. Prováděcí sestava se poskytuje inventarizační komisi v technické formě a užívá se v přenosných záznamových zařízeních (např. přenosné počítače, čtečky čárového kódu). Tam, kde nelze využít tyto prostředky, se prováděcí sestava poskytuje inventarizační komisi v listinné formě. Prováděcí sestavy vydané v listinné formě se po zpracování dílčích inventurních soupisů, případně příloh inventurního soupisu zničí.

Hlava III

Prováděcí období inventarizace

Čl. 16

1. Vedoucí organizačního celku rezortu Ministerstva obrany a majetkový orgán jsou v prováděcím období inventarizace, po porovnání evidence majetku, povinni maximálně omezit účetní pohyby majetku.

2. Inventura se uskutečňuje, není-li dále v tomto rozkaze stanoveno jinak, u nákladového střediska, v jehož prospěch nebo k tíži jsou majetek a závazky zaúčtovány.

Čl. 17

1. V prováděcím období inventarizace nákladové středisko zabezpečuje:
 - a) zjištění skutečných stavů majetku a závazků;
 - b) zaznamenání skutečných stavů do inventurních soupisů prvotní inventury, dodatečného inventurního soupisu a do příloh inventurního soupisu;
 - c) porovnání skutečného stavu majetku a závazků se stavy v účetnictví;
 - d) zpracování podkladových účetních záznamů k vyúčtování zúčtovatelných rozdílů;
 - e) zpracování inventurních soupisů o prvotní inventuře, dodatečného inventurního soupisu a inventurního soupisu za nákladové středisko.

2. Majetkové orgány ve spolupráci s inventarizačními komisemi zjišťují kvalitu majetku, existenci důvodů pro účtování o přechodné nebo trvalé změně ocenění majetku a závazků, existenci důvodů pro prodloužení nebo zkrácení doby použitelnosti dlouhodobého majetku. Zjišťují, zda existují důvody pro účtování přechodných aktiv a pasiv.

Čl. 18

1. Skutečný stav dlouhodobého hmotného majetku a zásob zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska prvotní inventurou. K prvotní inventuře použije inventarizační komise postupy platné pro fyzickou inventuru, prioritně pak vizuální ověření fyzické existence majetku.

2. Při inventuře samostatných movitých věcí nebo souborů movitých věcí inventarizační komise zjišťuje početní stav a:

- a) katalogové číslo majetku a název majetku podle skutečného stavu;
- b) inventární číslo, výrobní číslo, popřípadě evidenční číslo. To neplatí pro majetek sledovaný pouze podle množství.

3. Při prvotní inventuře dlouhodobého odepisovaného majetku inventarizační komise ve spolupráci s majetkovými orgány ověřuje, zda skutečná zbývající doba použitelnosti jednotlivých částí inventarizačních položek odpovídá plánované době použitelnosti stanovené odpisovým plánem. Pokud inventarizační komise zjistí, že skutečná zbývající doba použitelnosti neodpovídá plánované době, navrhne její prodloužení nebo zkrácení a návrh odůvodní. Toto ověření se provádí:

- a) každoročně u majetku s dobou použitelnosti 5 až 10 let;
- b) každý pátý rok následující po zařazení majetku do užívání u majetku s dobou použitelnosti delší než 10 let.

4. Při prvotní inventuře dlouhodobého majetku inventarizační komise ověřuje, nedošlo-li k významnému přechodnému snížení hodnoty majetku. Zjistí-li inventarizační komise takovou skutečnost, navrhne vytvoření, změnu výše nebo zrušení opravné položky. Přitom postupuje podle pravidel, která stanovil majetkový hospodář podle čl. 9 odst. 3 písm. a).

5. Při inventuře zásob inventarizační komise zjišťuje:

- a) existenci zásob podle katalogového čísla majetku a názvu;
- b) množství zásob, popřípadě jejich identifikační údaje (výrobní, evidenční číslo).

6. Při inventuře zásob ústřední inventarizační komise ověřuje, zda jejich prodejní cena snížená o náklady spojené s prodejem v okamžiku inventarizace není nižší než cena použitá pro jejich ocenění. Zjistí-li ústřední inventarizační komise takovou skutečnost, navrhne vytvoření, změnu výše nebo zrušení opravné položky.

7. Stavby dlouhodobého hmotného majetku a zásob, jejichž výše se od rozhodného dne do 31. prosince změnila, zjišťuje inventarizační komise dopočtem podle údajů v inventarizační evidenci a na podkladových účetních záznamech. Zjištěné stavy jsou zaznamenány v dodatečném inventurním soupisu.

Čl. 19

1. Skutečný stav nemovitého majetku zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska, které má nebo má mít předmětný majetek v účetnictví, prvotní inventurou. Formou fyzické inventury zjišťuje skutečný stav majetku v rozsahu identifikačních údajů vedených o něm v účetnictví a jejich soulad s údaji v katastru nemovitostí.

2. Vizuálně není nutno ověřovat existenci:

- a) stavebních objektů, vojenských areálů a pozemků protokolárně předaných uživatelům k běžnému užívání;
- b) stavebních objektů, vojenských areálů a pozemků, u nichž je součástí inventarizační evidence fotografická nebo obdobná dokumentace ne starší 5 let.

V těchto případech je skutečný stav prokázán existencí protokolu o předání nebo dokumentace.

3. Ustanovení čl. 18 odst. 3 a 4 se použije obdobně i při inventarizaci nemovitého majetku.

4. Stav nemovitého majetku, jejichž výše se od rozhodného dne do 31. prosince změnila, zjišťuje inventarizační komise dopočtem podle údajů v inventarizační evidenci a na podkladových účetních záznamech. Zjištěné stavy jsou zaznamenány v dodatečném inventurním soupisu.

Čl. 20

1. Skutečný stav dlouhodobého nehmotného majetku zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska k rozhodnému dni. K prvotní inventuře použije inventarizační komise postupy platné pro dokladovou inventuru. Při inventuře zjišťuje početní stav a:

- a) katalogové číslo majetku a název majetku;
- b) inventární číslo, výrobní číslo, popřípadě evidenční číslo.

2. Inventarizační komise zjišťuje skutečný stav majetku podle údajů uvedených v inventarizační evidenci. Je-li součástí majetku nehmotné povahy produkt v podobě nosiče informací, ověřuje inventarizační komise i jeho existenci. Ustanovení čl. 18 odst. 3 a 4 se použije obdobně i při inventarizaci nehmotného majetku.

3. Stav dlouhodobého nehmotného majetku, jehož výše se od rozhodného dne do 31. prosince změnila, zjišťuje inventarizační komise dopočtem podle údajů v inventarizační evidenci a na podkladových účetních záznamech. Zjištěný stav je zaznamenán v dodatečném inventurním soupisu.

Čl. 21

Inventura majetku, který si účetní jednotka zapůjčila nebo pronajala od třetích osob, se uskutečňuje podle stejných zásad jako inventura vlastního majetku. Skutečný stav majetku vykazuje nákladové středisko uživatele vlastníkov, a to formou, kterou tento vlastník stanovil.

Čl. 22

1. Po ukončení zjišťování skutečného stavu dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a zásob k rozhodnému dni nákladové středisko:

- a) vyřeší rozdíly mezi skutečným stavem a doplňkovou evidencí v rámci nákladového střediska a vyhotoví podkladové účetní záznamy k vyúčtování zúčtovatelných rozdílů;
- b) vyhotoví inventurní soupisy prvotní inventury.

2. Po zaúčtování všech hospodářských operací, které nastaly do 31. prosince, provádí nákladové středisko:

- a) ve spolupráci s účtárnou narovnání cen mezi účetnictvím a doplňkovou evidencí;
- b) dopočty přírůstků a úbytků majetku, které nastaly od rozhodného dne, a generuje dodatečný inventurní soupis.

3. Po zjištění a zaznamenání skutečného stavu dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku a zásob generuje nákladové středisko z informačního systému logistiky přílohu inventurního soupisu.

4. Po zaúčtování odpisů provádí inventarizační komise inventuru oprávek a opravných položek. Správnost jejich výše ověřuje na základě zjištění k rozhodnému dni.

Čl. 23

1. Inventarizaci zásob při pořízení účtovaných způsobem „B“ a evidovaných v operativní evidenci uskutečňuje inventarizační komise fyzickou inventurou. Skutečný stav porovnává s údaji v operativní evidenci. Nedílnou součástí přílohy inventurního soupisu zásob evidovaných v operativní evidenci je výčetka, která musí obsahovat nejméně jednoznačnou identifikaci zásob, jejich množství, cenu za měrnou jednotku a cenu celkem.

2. Inventarizaci zásob účtovaných způsobem „B“ provede inventarizační komise zpravidla k 31. prosinci. Uskuteční-li se inventura v jiném termínu, provedou se dopočty skutečných stavů (rozdílová inventura).

Čl. 24

1. Inventuru majetku zapůjčeného k užívání jinému nákladovému středisku provádí inventarizační komise nákladového střediska, které majetek užívá.

2. Skutečné stavy majetku zapůjčeného k užívání vykazuje inventarizační komise nákladovému středisku, které má předmětný majetek v účetnictví.

3. Skutečné stavy majetku zapůjčeného k užívání zaznamená nákladové středisko uživatele do samostatného inventurního soupisu o prvotní inventuře. O inventuře a jejím výsledku informuje nákladové středisko uživatele vedoucího nákladového střediska, které má předmětný majetek v účetnictví, záznamem v informačním systému logistiky. V případě majetku evidovaného mimo informační systém logistiky jsou skutečné stavy zaznamenány do prováděcí sestavy, kterou zpracovalo a poskytlo nákladové středisko, které má předmětný majetek v účetnictví.

Čl. 25

1. Inventuru nedokončeného dlouhodobého majetku a pořizovaných zásob uskutečňuje inventarizační komise nákladového střediska fyzickou a dokladovou inventurou. Inventarizační komise zjišťuje existenci skutečně dodaného majetku, popřípadě služeb spojených s pořízením majetku.

2. Inventarizační komise zjišťuje:

a) zda částka tvořící zůstatek na inventarizační položce a její části odpovídají skutečnosti (množství fakturovaného majetku bylo dodáno a majetek se nachází u nákladového střediska, fakturované práce a služby spojené s pořízením byly realizovány a výsledek realizace se nachází u nákladového střediska);

b) zda zůstatky vykázané na účtech nedokončeného dlouhodobého majetku a na účtech pořízení zásob jsou oprávněné (je zde vykázán pouze majetek, který není připraven k užívání, dosud není užíván nebo nebyl spotřebován);

c) nedošlo-li ke zmaření nebo přerušení investice.

3. Příloha inventurního soupisu vykazující stavy nedokončeného dlouhodobého a pořizovaného majetku obsahuje i informaci o důvodech evidence majetku na těchto účtech včetně informace o případném zmaření akce.

Čl. 26

1. Skutečný stav pokladní hotovosti zjišťuje inventarizační komise fyzickou inventurou. Skutečný stav se zjišťuje přepočítáním peněz v pokladně. Výsledek se porovnává s údaji v inventarizační evidenci a se stavem na příslušné inventarizační položce. Inventurou se ověřuje také nulový stav pokladní hotovosti.

2. Inventarizace valutové pokladny se uskutečňuje odděleně po jednotlivých měnách. Stavby cizích měn se přepočtou kurzem České národní banky k 31. prosinci aktuálního roku.

3. O inventarizaci pokladní hotovosti zpracuje inventarizační komise nákladového střediska přílohu inventurního soupisu, v níž uvede výsledek inventarizace zvlášť za každou jednotlivou měnu pokladní hotovosti. Inventuru každé měny s nenulovým zůstatkem doloží výčetkou.

Čl. 27

1. Skutečný stav cenin zjišťuje inventarizační komise fyzickou inventurou. Inventarizační komise přepočítá jednotlivé kusy cenin a vynásobením jejich nominální hodnoty zjistí skutečný stav. Skutečný stav porovná s údaji v inventarizační evidenci a na příslušné inventarizační položce.

2. O výsledku inventury cenin vyhotoví inventarizační komise nákladového střediska přílohu inventurního soupisu. Inventuru cenin doloží i výčetkou s uvedením jednotlivých cenin a jejich nominální hodnoty.

Čl. 28

1. Skutečný stav bankovních účtů zjišťuje inventarizační podkomise účtárny (u zahraničních bankovních účtů inventarizační komise nebo podkomise nákladového střediska), která má právo disponovat prostředky na bankovních účtech, dokladovou inventurou. Skutečným stavem je zůstatek ke dni účetní závěrky uvedený na bankovním výpisu před bilančním převodem nebo před vyrovnáním s Ministerstvem financí. Tento zůstatek se porovnává se stavem v účetnictví na příslušné inventarizační položce.

2. Skutečné stavy na bankovních účtech se zaznamenávají do přílohy inventurního soupisu.

3. *zrušen*

Čl. 29

1. Skutečný stav bankovních záruk zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska, které záruky převzalo, dokladovou inventurou. Skutečným stavem jsou údaje uvedené na podkladových účetních záznamech a v inventarizační evidenci. Skutečný stav zaznamená inventarizační komise do přílohy inventurního soupisu a porovná se stavem v účetnictví.

2. Při inventuře je nezbytné zjišťovat jejich skutečnou výši po jednotlivých částech inventarizační položky. Dále je nutno posuzovat, jsou-li všechny bankovní záruky, které přijalo nákladové středisko, v evidenci přijatých bankovních záruk, jejich časovou platnost, popřípadě jejich uvolnění nebo blokaci.

Čl. 30

1. Skutečný stav pohledávek zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska dokladovou inventurou, není-li dále stanoveno jinak. Základní metodou ověřování skutečného stavu je ověření údajů v inventarizačních evidencích podle údajů uvedených na podkladových účetních záznamech.

2. Při inventarizaci pohledávek inventarizační komise zjišťuje, nedošlo-li k významné změně v jejich ocenění nebo k jejich promlčení a existují-li další známá nebo předvídatelná rizika jejich uhrazení. Zjistí-li inventarizační komise tuto skutečnost, navrhne:

- a) v případě přechodného snížení ceny mimořádnou tvorbu opravné položky;
- b) v případě trvalého snížení ceny úplné nebo částečné odepsání pohledávky.

3. Předmětem inventarizace jsou krátkodobé a dlouhodobé pohledávky neuhrazené k 31. prosinci účetního období a dodavatelům zaplacené nevyúčtované zálohy. Při inventarizaci pohledávek se ověřují následující údaje:

- a) identifikace partnera (identifikační číslo, název);
- b) datum vzniku pohledávky a doklad, na jehož základě vznikla;
- c) výše pohledávky;
- d) oprávněnost pohledávky;
- e) u záloh zaplacených dodavatelům termín pro jejich vyúčtování.

4. Skutečné stavy se v příloze inventurního soupisu zaznamenávají podle částí inventarizačních položek a za inventarizační položky.

5. Významné pohledávky v celkové částce 500.000 Kč a více v úhrnu za jednoho dlužníka ověřuje Agentura finanční odesláním konfirmačního dopisu a formalizovaného uznání závazku dlužníkovi.

6. Dokladovou inventuru pohledávek, které vznikly ze zpracování platů, uskutečňuje inventarizační podkomise účtárny v členění podle nákladových středisek.

7. Dokladovou inventuru pohledávek, které vznikly z nadměrných odpočtů daně z přidané hodnoty, provádí ústřední inventarizační komise v součinnosti s Agenturou finanční.

Čl. 31

1. Skutečný stav opravných položek k pohledávkám zjišťuje inventarizační podkomise účtárny dokladovou inventurou. Podkladem k inventarizaci opravných položek k pohledávkám je příloha inventurního soupisu pohledávek.

2. Při inventarizaci opravné položky k pohledávce inventarizační podkomise ověřuje existenci příslušné pohledávky, k níž je opravná položka vytvořena. Současně ověřuje správnost výše opravné položky a oprávněnost její tvorby.

Čl. 32

1. Skutečný stav závazků zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska dokladovou inventurou. Základní metodou ověřování skutečného stavu je ověření údajů v inventarizačních evidencích podle údajů uvedených na podkladových účetních záznamech. Inventarizační komise zjišťuje, je-li hodnota závazků významně vyšší nebo nižší než jejich hodnota v účetnictví a při zjištění takové skutečnosti navrhne:

- a) v případě snížení hodnoty závazků jejich odúčtování do výnosů;

- b) v případě pravděpodobného budoucího zvýšení hodnoty závazků tvorbu rezervy;
- c) v případě zvýšení hodnoty závazků opravu jejich hodnoty v účetnictví.

2. Předmětem inventarizace jsou krátkodobé a dlouhodobé závazky existující k 31. prosinci účetního období a odběrateli zaplacené a účetní jednotkou nevyúčtované zálohy. Při inventarizaci závazků inventarizační komise ověřuje následující údaje:

- a) identifikaci partnera (identifikační číslo, název);
- b) datum vzniku závazku a doklad, na jehož základě vznikl;
- c) výši závazku;
- d) oprávněnost závazku;
- e) u zaplacených záloh přijatých od odběratelů termín pro jejich vyúčtování.

3. Skutečné stavy se v příloze inventurního soupisu zaznamenávají podle částí inventarizačních položek a za inventarizační položky.

4. Dokladovou inventuru závazků, které vznikly ze zpracování platů, uskutečňuje inventarizační podkomise účtárny v členění podle nákladových středisek.

5. Dokladovou inventuru závazků, které vznikly z daňové povinnosti daně z přidané hodnoty a spotřební daně, provádí ústřední inventarizační komise v součinnosti s Agenturou finanční.

6. *zrušen*

7. Výši a oprávněnost významných závazků evidovaných k vybraným účetním jednotkám ověřuje Agentura finanční. Významné závazky v celkové částce 500.000 Kč a více v úhrnu za jednoho věřitele ověřuje Agentura finanční odesláním konfirmačního dopisu.

Čl. 33

1. Skutečný stav podmíněných pohledávek a podmíněných závazků zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska dokladovou inventurou. Přitom ověřuje oprávněnost a skutečnou výši jednotlivých částí inventarizační položky podle podkladových účetních záznamů a inventarizační evidence. Kontroluje, jsou-li zaevidovány podkladové účetní záznamy, ze kterých vyplývá povinnost účtování o podmíněné pohledávce nebo podmíněném závazku.

2. Skutečné stavy se v příloze inventurního soupisu zaznamenávají podle částí inventarizačních položek a za inventarizační položky.

Čl. 34

1. Skutečný stav přechodných aktiv a pasiv zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska dokladovou inventurou. Inventarizační komise provádí kontrolu věcné správnosti časového rozlišení a odhadů na dohadných účtech. Účtárna nákladovému středisku poskytuje metodickou podporu.

2. Inventarizaci podléhají skutečnosti, o nichž je účetní jednotka povinna účtovat a které souvisejí časově i věcně jak s inventarizovaným, tak s následujícím účetním obdobím. Dále se jedná o skutečnosti, k nimž účetní jednotce nebyl doručen doklad zakládající vznik závazku nebo ke kterým účetní jednotka nevystavila doklad zakládající vznik pohledávky. Při inventarizaci nákladové středisko současně zjišťuje, zda o těchto skutečnostech byly vystaveny podkladové účetní záznamy a zda byly předány k zaúčtování.

3. Dodávky majetku, materiálu a služeb, časově a věcně související s příslušným účetním obdobím, ke kterým nebyly doručeny faktury před uzávěrkou účetních knih, se inventarizují a vykazují jako výdaje příštích období nebo dohadné účty pasivní. Skutečné stavy zaznamenává inventarizační komise do přílohy inventurního soupisu.

4. Při inventarizaci nákladů příštích období a výnosů příštích období se zjišťuje podle podkladových účetních záznamů správnost výpočtu částek nákladů, popřípadě výnosů časově rozlišovaných do příštích let. Současně se ověřují jednotlivé části inventarizačních položek.

5. Při inventarizaci výdajů příštích období a příjmů příštích období se zjišťuje podle podkladových účetních záznamů správnost výpočtu částek výdajů, popřípadě příjmů časově rozlišovaných do příštích let, a současně se ověřují jednotlivé části inventarizačních položek. Částky pohledávek i závazků se musejí uvádět přesně, nesmí se jednat o odhad.

6. Při inventarizaci dohadných účtů aktivních se zjišťují nevyfakturované dodávky odběratelům a jiné očekávané příjmy a ověřuje se jejich výše podle podkladových účetních záznamů. Částky nejsou přesně známy, jsou určeny výpočtem nebo kvalifikovaným odhadem.

7. Při inventarizaci dohadných účtů pasivních se zjišťují přijatá plnění, která již byla uskutečněna, ale dosud nebyla vyúčtována (vyfakturována). Zjištěný stav se porovnává s údaji na podkladových účetních záznamech (dodací listy, odpočty měřidel, výkazy práce nebo poskytnutých služeb atd.). Částky nejsou přesně známy, jsou určeny výpočtem nebo kvalifikovaným odhadem.

8. Spotřeba odebrané elektrické energie, plynu, tepla a vody se vypočítá podle odpočtů z měřidel, posledního vyúčtování a smluvených cen. Odpočty měřidel nákladové středisko provede podle stavu ke dni 31. prosince aktuálního roku.

Čl. 35

1. Skutečný stav rezerv tvořených z důvodu možného porušení rozpočtové kázně zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska dokladovou inventurou. Při inventuře rezerv se posuzuje oprávněnost trvání důvodu pro tvorbu rezervy a správnost kvalifikovaného odhadu, kterým byla stanovena její výše. Současně se ověřuje, zda rezerva již neměla být použita.

2. Skutečný stav rezerv, mimo rezerv uvedených v odst. 1, zjišťuje ústřední inventarizační komise dokladovou inventurou. Při inventuře rezerv se posuzuje oprávněnost trvání důvodu pro tvorbu rezervy a správnost kvalifikovaného odhadu, kterým byla stanovena její výše. Současně se ověřuje, zda rezerva již neměla být použita.

Čl. 36

Skutečný stav ostatního majetku, tj. vojenských přepravních dokladů, platebních karet, pokutových bloků a ostatních přísně zúčtovatelných tiskopisů, který se zaznamenává na podrozvahových účtech, zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska fyzickou inventurou. Inventarizační komise přepočítá jednotlivé kusy, skutečný stav zaznamená do přílohy inventurního soupisu a výsledek porovná s údaji v inventarizační evidenci a se stavem v účetnictví. Skutečný stav uvedeného majetku doloží i výčetkou s uvedením jednotlivých částí inventarizační položky a jejich hodnoty.

Čl. 37

Zúčtovatelné rozdíly se vyúčtují v souladu s postupy účtování a účtovým rozvrhem na příslušné účetní období.

Čl. 38

1. Skutečný stav majetku a závazků ke dni 31. prosince prokazuje nákladové středisko inventurním soupisem generovaným z finančního informačního systému.

2. Inventurní soupis obsahuje nejméně:

- a) identifikační číslo účetní jednotky;
- b) číslo a místo dislokace nákladového střediska, které inventarizaci provedlo;
- c) rozsah inventarizovaného majetku a závazků;
- d) den, k němuž se inventarizace uskutečnila, okamžik zahájení a ukončení inventury;
- e) stav v účetnictví a skutečný stav zjištěný inventurou k rozvahovému dni;
- f) ocenění majetku a závazků;
- g) inventarizační rozdíly;
- h) seznam příloh;
- i) podpisové záznamy vedoucího a členů inventarizační komise a vedoucího nákladového střediska, včetně data připojení podpisu.

3. Součástí inventurního soupisu jsou přílohy generované nákladovými středisky nebo jinými subjekty z příslušných modulů informačních systémů. Přílohy jsou vyhotoveny podle jednotlivých inventarizačních položek nebo jejich seskupení.

4. Příloha inventurního soupisu obsahuje nejméně:

- a) číslo a místo dislokace nákladového střediska, za které se inventarizace vykazuje;
- b) okamžik zahájení a ukončení inventury;
- c) stavy majetku a závazků vedené v inventarizačních evidencích a skutečné stavy zjištěné inventurou, včetně jejich ocenění;
- d) inventarizační rozdíly;
- e) informace o použité inventarizační evidenci;
- f) způsob zjišťování skutečných stavů;
- g) podpisové záznamy vedoucího a členů inventarizační komise, včetně data připojení podpisu.

5. Inventurní soupis včetně příloh předloží nákladové středisko účtárně v listinné a technické formě ke kontrole a založení. V technické formě zároveň předloží inventurní soupis prvotní/průběžné inventury a dodatečný inventurní soupis.

6. Inventurní soupisy vzniklé z prvotní inventury, inventurní soupisy majetku zapůjčeného k užívání, dodatečný inventurní soupis a inventurní soupis za nákladové středisko se v listinné, případně smíšené nebo technické formě evidují v deníku inventurních soupisů u nákladového střediska a spolu s ním se ukládají.

7. Inventurní soupisy převzaté od nákladových středisek nebo zpracované účtárnou se evidují v knize účetních dokladů na účtárně a spolu s ní se ukládají.

Hlava IV

Vyhodnocovací období inventarizace

Čl. 39

1. Účtárna při vyhodnocení inventarizace:

- a) kontroluje správnost převzetí cen z účetnictví do doplňkové evidence;
- b) přebírá inventurní soupisy od nákladových středisek a kontroluje jejich správnost a úplnost;

c) vyhodnocuje splnění úkolů inventarizace ve své působnosti.

2. O převzetí inventurního soupisu od nákladového střediska a kontrole jeho správnosti a úplnosti zpracuje účtárna protokol o převzetí výsledků inventarizace. Protokol zpracuje v jednom výtisku, který připojí k inventurnímu soupisu za nákladové středisko. Protokol v technické formě zašle na vědomí příslušnému vedoucímu nákladového střediska.

Čl. 40

1. Účtárna zpracuje vyhodnocení plnění úkolů inventarizace u nákladových středisek v působnosti účtárny. Ve vyhodnocení popíše úroveň plnění jednotlivých úkolů inventarizace z věcného i časového hlediska. Součástí vyhodnocení jsou:

- a) inventurní soupisy zpracované v okruhu působnosti účtárny;
- b) přehled inventarizačních rozdílů;
- c) seznam inventurních soupisů;
- d) a v případě porušení aktuálního principu i seznam účetních případů.

2. Vyhodnocení plnění úkolů inventarizace předkládá vedoucí účtárny prostřednictvím ředitele Agentury finanční řediteli odboru účetnictví sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany a ústřední inventarizační komisi.

Čl. 41

1. Ústřední inventarizační komise zpracuje v součinnosti s Agenturou finanční:

- a) inventurní soupis za účetní jednotku, který se člení podle inventarizačních položek, a ověří jeho návaznosti na účetní výkazy;
- b) přehled inventarizačních rozdílů;
- c) seznam inventurních soupisů;
- d) přehled splnění úkolů inventarizace.

2. Ústřední inventarizační komise zpracuje inventarizační zprávu za účetní jednotku a předloží ji ministrovi obrany.

ČÁST TŘETÍ INVENTARIZACE VE SPECIFICKÝCH PŘÍPADECH

Hlava I Inventarizace vybraného majetku

Čl. 42

1. Skutečný stav kulturních památek a předmětů kulturní hodnoty zjišťuje inventarizační komise nákladového střediska fyzickou inventurou podle čl. 18 a 19. Skutečné stavy zaznamená inventarizační komise do inventurního soupisu prvotní inventury.

2. Kulturní památky a předměty kulturní hodnoty se inventarizují prvotní fyzickou inventurou, popřípadě rozdílovou inventurou v termínech platných pro hmotný majetek.

Čl. 43

1. Každou sbírku muzejní povahy inventarizuje komise nákladového střediska jako celek a jako celek ji i vykazuje. Inventuru prokazuje nákladové středisko inventurním

závěrem, který zpracuje jako přílohu inventurního soupisu za nákladové středisko podle § 15 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

2. Inventarizace jednotlivých sbírkových předmětů se provádí podle právního předpisu⁷⁾. Zjišťování skutečného stavu sbírky a ověřování jeho souladu s evidencí uskutečňuje komise nákladového střediska v průběhu několika let.

Hlava II **Průběžná inventarizace**

Čl. 44

1. Průběžnou inventarizaci zásob⁸⁾ lze uskutečnit výhradně u nákladových středisek center zabezpečení materiálem a center zabezpečení oprav u Agentury logistiky, Agentury komunikačních a informačních systémů a Agentury vojenského zdravotnictví, rozhodne-li tak vedoucí zaměstnanec příslušného centra. Každý druh zásob se inventarizuje alespoň jednou za účetní období.

2. Ustanovení odst. 1 lze uplatnit pouze u zásob skladovaných v rezervách ve prospěch ostatních organizačních celků rezortu Ministerstva obrany.

3. Průběžná inventarizace se dělí na cykly podle podmínek nákladového střediska a rozsahu inventarizovaných zásob.

4. U krajských vojenských velitelství lze uskutečnit průběžnou inventarizaci zásob vydaných do užívání příslušníkům aktivní zálohy.

Čl. 45

1. Vedoucí nákladového střediska vydá před zahájením prvního cyklu nařízení k průběžné inventarizaci podle čl. 14, které upřesní vždy před zahájením jednotlivých cyklů. Průběžnou inventarizaci lze provádět v termínu stanoveném pokynem náměstka pro řízení sekce ekonomické a majetkové Ministerstva obrany.

2. Provedení a výsledky průběžné inventarizace v jednotlivých cyklech prokazuje nákladové středisko inventurním zápisem. V případě zjištění inventarizačních rozdílů se průběžná inventarizace dokládá také podkladovými účetními záznamy k jejich vyúčtování.

3. Pro zjišťování skutečných stavů zásob platí ustanovení čl. 18.

Hlava III **Inventarizace podle zvláštních předpisů**

Čl. 46

1. V případech uvedených v § 254 zákona č. 262/2006, zákoník práce, ve znění zákona č. 365/2011 Sb., a v čl. 7 a 12 RMO č. 47/2013 Věstníku *Předcházení škodám a řešení škod na majetku státu v působnosti Ministerstva obrany* provádí inventarizační komise, kterou určil

⁷⁾ § 12 zákona č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů; § 3 vyhlášky č. 275/2000 Sb., kterou se provádí zákon č. 122/2000 Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění vyhlášky č. 96/2013 Sb.

⁸⁾ § 20 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

nařízením vedoucí nákladového střediska, fyzickou inventuru. Jejím cílem je zjistit a zaznamenat skutečný stav hodnot svěřených odpovědným osobám k vyúčtování.

2. Podle druhu inventarizovaných hodnot se pro zjištění skutečného stavu použijí postupy stanovené v části druhé. Skutečné stavy porovná inventarizační komise se stavy vedenými v příslušné inventarizační evidenci.

3. Skutečné stavy zaznamená inventarizační komise do inventurního soupisu, který je součástí dohody o odpovědnosti (dohody o hmotné odpovědnosti). Účtárně se zasílají pouze podkladové účetní záznamy na vyúčtování zúčtovatelných rozdílů.

Čl. 47

1. Mimořádná inventarizace se provádí:

- a) při rušení nákladového střediska k jinému dni než k 31. prosinci;
- b) v případě poškození majetku vnějšími vlivy;
- c) dojde-li k odcizení majetku a je třeba zjistit rozsah škody.

2. Mimořádnou inventarizaci u jednotky nebo jednotek nařizuje vedoucí nákladového střediska. Mimořádnou inventarizaci u celého nákladového střediska nařizuje nadřízený vedoucího nákladového střediska. V nařízení je povinen určit den, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, stanovit cíl a rozsah mimořádné inventarizace a další skutečnosti podle čl. 14.

Čl. 48

1. Při rušení nákladového střediska se uskuteční mimořádná inventarizace se stavem ke dni rušení. Cílem mimořádné inventarizace je zjistit skutečné stavy majetku a závazků, porovnat je se stavy v inventarizačních evidencích a v účetnictví.

2. Inventurní soupisy se předkládají účtárně, která je verifikuje a vydá doklad o splnění úkolů k rušení nákladového střediska.

Hlava IV

Inventarizace ve zvláštních případech

Čl. 49

1. Při inventarizaci majetku podléhajícího režimu ochrany utajovaných informací, včetně označení KRYPTO, zabezpečí nákladové středisko jmenování komise složené z osob oprávněných seznamovat se s uvedenými informacemi.

2. Přílohy inventurního soupisu obsahující identifikaci majetku podléhajícího režimu ochrany utajovaných informací se ukládají výhradně u nákladového střediska v souladu se zákonem č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů. K inventurnímu soupisu za nákladové středisko se nepřikládají.

3. Při inventarizaci majetku, který byl pořízen ze zvláštních prostředků Vojenského zpravodajství⁹⁾, zabezpečí nákladové středisko jmenování komise složené z osob oprávněných seznamovat se s tímto majetkem. Inventurní soupisy, které identifikují předmětný majetek, se ukládají výhradně u nákladového střediska.

⁹⁾ Zákon č. 289/2005 Sb., o Vojenském zpravodajství, ve znění pozdějších předpisů

4. Inventarizaci majetku pořízeného ze zvláštních finančních prostředků Vojenské policie provádí inventarizační podkomise složená z osob oprávněných seznamovat se s tímto majetkem. Inventurní soupis identifikující předmětný majetek se ukládá na pracovišti evidence tohoto majetku.

ČÁST ČTVRTÁ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 50

Tento rozkaz nabývá účinnosti **dnem vyhlášení** ve Věstníku Ministerstva obrany. Týmž dnem pozbývá platnosti RMO Všeob-P-8 *Inventarizace majetku a závazků v rezortu Ministerstva obrany* vydaný v roce 2004.

Čj. 544-13/2011-SE MO

Alexandr V O N D R A v. r.