

**Plán inventur v účetním okruhu 2134-Ministerstvo**

Sestavený dne: 26. září 2017

Okamžikem se pro potřeby tohoto plánu rozumí datum (den).

**Předpokládané okamžiky zahájení a ukončení jednotlivých inventur:**

Inventura (čeho / kde)	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení
<b>Majetek bez použití snímače</b> čárového kódu (vlastní vč. nedokončeného, cizí, odcizený)	Od 26. září 2017 (konkrétní okamžik stanoví předseda DIK; vždy až po proškolení)	31. prosince 2017 (přinést na SIK 11. - 12. ledna dle harmonogramu)
<b>Majetek s použitím snímače</b> čárového kódu	Od 26. září 2017 (konkrétní okamžik stanoví předseda DIK; komise, které v tento den disponují snímačem) Ostatní komise zahájí následně, až budou disponovat snímačem.	9. ledna 2018 <i>(předtím 7.12. a 14.12. kontrolní odečty)</i> (přinést na SIK 11. - 12. ledna dle harmonogramu)
<b>Pohledávky, závazky a ostatní</b> aktiva a pasiva včetně podrozvahových účtů zjišťovaná <b>mimo OÚS</b>	Od 1. prosince 2017 (konkrétní okamžik stanoví předseda DIK)	18. ledna 2018 (přinést na SIK 22. ledna)
<b>Skutečnosti zjišťované na OÚS</b> bankovní účty a peníze, fondy, vybrané pohledávky a závazky včetně podmíněných, účty účtové skupiny 40	8. ledna 2018	2. únor 2018
<b>Oprávky, opravné položky</b> <b>(provede HIK)</b>	8. ledna 2018	2. únor 2018

Útvary, které budou provádět inventuru pomocí snímače čárového kódu, jsou uvedeny v příloze.

Okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy	<b>31. prosince 2017</b>
--	--------------------------

**Plán vzniku a zahájení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tyto okamžiky nejsou shodné s okamžikem zahájení inventury, kterou inventarizační komise provádí a plán ukončení činností jednotlivých inventarizačních komisí v případě, že tento okamžik není shodný s okamžikem ukončení inventury, kterou inventarizační komise provádí.**

Typ komise	Vznik	Zahájení činnosti	Ukončení činnosti
Dílčí (DIK)	Dnem stanovení.	Dnem vzniku.	Okamžikem ukončení činnosti HIK.
Sumarizační (SIK) pro majetek	14. září 2017 (č. j. MV-104467- 3/US-2017)	Dnem vzniku.	Okamžikem ukončení činnosti HIK.

Sumarizační (SIK) pro pohledávky, závazky včetně podmíněných, fondy, rezervy, účty účtové skupiny 40, bankovní účty a peníze	15. září 2017 (č. j. MV-104467- 4/US-2017)	Dnem vzniku	Okamžikem ukončení činnosti HIK.
Hlavní (HIK)	30. srpna 2017 (č. j. MV-104467- 1/US-2017)	Dnem vzniku.	Úspěšným předáním inventarizačních písemností stále centrální inventarizační komisi.

**Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek:**

- Dodatečné inventurní soupisy nebudou vyhotovovány.
- Pojmem inventarizační položka se v účetním okruhu 2134-Ministerstvo rozumí analytický účet.
- Inventurní soupisy budou sestavovány v rozsahu seskupení inventarizačních položek. Rozsah byl určen podle platného účtového rozvrhu a využití jednotlivých analytických účtů ke dni sestavení plánu. Budou-li inventarizací zjištěny skutečnosti, které odpovídají jinému než níže uvedenému analytickému účtu, bude rozsah doplněn.

#### Majetek vedený v modulu AM vyjma nemovitého

012000000	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje (karta majetku)
013000000	Software (karta majetku)
019000000	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (karta majetku)
022000000	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí (karta majetku)
029000000	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (karta majetku)
992000000	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva - odcizený majetek (karta majetku)
968050000	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů – dlouhodobý majetek movitý najatý ostatní
966050000	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce – drobný dlouhodobý majetek vypůjčený externí ostatní včetně jiného (ZOEC)

#### Majetek vedený v modulu AM nemovitý

021000000	Stavby (karta majetku)
031000000	Pozemky (karta majetku)

#### Majetek vedený v modulu AM nemovitý – určený k prodeji

036000021	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji – stavby (karta majetku)
036000031	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji – pozemky (karta majetku)

#### Majetek vedený v modulu DM

018100000	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účtující v majetkových modulech SAP)
028100000	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
901010000	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek - číselná evidence
902040000	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek - číselná evidence
966051000	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce – vypůjčený externí

#### Majetek vedený v modulu MM

112000706	Materiál na skladě – drobný dlouhodobý hmotný majetek včetně jiného - spojovací
112000721	Materiál na skladě – drobný dlouhodobý hmotný majetek včetně jiného - výpočetní technika
112060000	Materiál na skladě – spojovací
112064000	Materiál na skladě – projekt – spojovací
112210000	Materiál na skladě – výpočetní technika
139000010	Ostatní zásoby – věci nabyté pro bezúplatné předání mimo vybranou účetní jednotku

#### Nedokončený dlouhodobý majetek

041000000	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (karta majetku)
042100000	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – nemovitý (karta majetku)
042200000	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – movitý (karta majetku)

#### Zálohy na dlouhodobý majetek

052100000	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek – nemovitý – účet pro kmenový záznam
-----------	---

#### Oprávky

072000000	Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje (karta majetku)
073000000	Oprávky k softwaru (karta majetku)
078000000	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
079000000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku (karta majetku)
081000000	Oprávky ke stavbám (karta majetku)
082000000	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí (karta majetku)
088100000	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
089000000	Oprávky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku (karta majetku)

#### Pohledávky a závazky včetně podmíněných (nesouvisejících s užíváním cizího majetku)

- Inventurní soupisy budou vyhotoveny v rozsahu seskupení inventarizačních položek zvlášť za
- množinu analytických účtů nastavených jako kmenový záznam dodavatele (zvlášť za rozvahové a zvlášť za podrozvahové účty),
  - množinu analytických účtů nastavených jako kmenový záznam odběratele (zvlášť za rozvahové a zvlášť za podrozvahové účty),
  - množinu analytických účtů technicky nastavených jako účet hlavní knihy (zvlášť za pohledávky a závazky)
  - zbývající podrozvahové účty výše neuvedené.

#### Opravné položky

V rozsahu seskupení inventarizačních položek za všechny syntetické účty OP k pohledávkám.  
V případě zjištění OP k majetku se postupuje obdobně.

#### Pokladna

V rozsahu seskupení inventarizačních položek za syntetický účet 261 – Pokladna.

#### Bankovní účty a peníze na cestě

V rozsahu seskupení inventarizačních položek za všechny syntetické účty 222, 223, 225, 243, 245, 262.

#### Fondy

V rozsahu seskupení inventarizačních položek za syntetické účty 412 a 414.

#### Účty účtové skupiny 40

V rozsahu seskupení inventarizačních položek za syntetické účty 401, 404, 406, 407 a 408.

**Popis zajištění koordinace práce (zejména při jednotlivých inventurách) v případě, že veškeré nebo některé činnosti prováděné při inventarizaci jsou zajišťovány prostřednictvím jiných osob:**

- Ředitel odboru provozu informačních technologií a komunikací si vyžádá potřebný počet odborných pracovníků Nakit, s. p. k účasti v dílčích inventarizačních komisích infrastrukturního majetku. Pracovník Nakit, s. p. může být pouze členem komise, ne předsedou. Bude plnit standardní povinnosti člena dílčí inventarizační komise podle pokynů předsedy komise. Fakt, že se jedná o pracovníka Nakit, s. p. se vyznačí ve složení komise.
- Ředitelé útvarů, které odpovídají za majetek zapůjčený mimoresortnímu subjektu (např. obcím a Nakit, s. p.), zajistí, aby tyto provedly inventuru v souladu se zákonem o účetnictví. Soupisy majetku si tyto ředitelé vyžádají u hlavní komise v potřebném předstihu (Ing. Hejl, tel. 849 641).

Zpracoval: Ing. Poutník, předseda HIK

**Útvary provádějící v roce 2017 inventuru pomocí snímače čárového kódu**

<i>Útvar</i>	<i>Nákladové středisko</i>
Odbor koncepce, architektury a projektů IKT	2134600126
Odbor eGovernmentu	2134600190
Kancelář ministra vnitra	2134000038
Kabinet ministra vnitra	2134600195
Odbor účetnictví a statistiky	2134479003
Odbor veřejné správy, dozoru a kontroly	2134423754 2134600025
Odbor centrálních informačních systémů	2134600041
Odbor provozu a rozvoje EKIS	2134600175
Odbor provozu informačních technologií a komunikací	2134512029 2134511993 2134600051 2134600064 2134600062 2134600063 2134600201
Ekonomický odbor	2134474997
Odbor programového financování ( <i>snímač od OUS</i> )	2134600039
Odbor správy majetku	2134478995
Odbor správní	2134600149
Odbor správních činností	2134475387
Odbor sociálního zabezpečení	2134490827
Odbor bezpečnostní politiky a prevence kriminality	2134509704
Odbor projektového řízení	2134600188
Odbor tisku a public relations	2134485852