

VZOR č. 4

Příloha č.:
K č.j.

.....
název územního pracoviště, organizační složky
nebo organizace

Prohlášení hmotně odpovědného zaměstnance

(před zahájením inventury předat inventarizační komisi)

Prohlašuji, že

- a) na všechny přírůstky a úbytky majetku, který spravuji, byly vystaveny do zahájení inventury řádné účetní (evidenční) doklady a tyto byly předány příslušným odpovědným zaměstnancům,
- b) žádný majetek jsem nezatajil(a) (nezatajím),
- c) zpřístupnil(a) jsem (zpřístupním) všechny prostory pod mou pravomocí.

V dne

.....
(funkce, jméno a příjmení hmotně
odpovědného zaměstnance)

.....
(podpis hmotně
odpovědného
zaměstnance)

VZOR č. 5

.....
název územního pracoviště, organizační složky
nebo organizace

Č.j.

Výtisk č.:
Počet listů:
Počet výtisků:
Přílohy:

Zápis o průběhu a výsledku inventury dílčí inventarizační komise

V souladu s^{x)} zjistila dílčí inventarizační komise skutečné stavy dále uvedených skutečností.

1. Inventuru provedla dílčí inventarizační komise ve složení:

Předseda komise:

Členové komise:

2. Inventurou byly zjištěny skutečné stavy:

.....

V umístění:
(sklad, pracoviště)

Fyzická inventura byla zahájena dne

Fyzická inventura byla skončena dne

Skutečné stavy byly zjištěny k

Podrobnosti ke způsobu provedení inventury (přepočtením, přeměřením, výpočtem dle vzorce apod.)

Pokud komise prováděla i navazující rozdílovou inventuru:

Za období od do 31.12. byla provedena rozdílová inventura. Výsledek je popsán v bodu 6.

Dokladová inventura byla zahájena dne

Dokladová inventura byla skončena dne

Ve znění pokynu č. 8/2015

Skutečné stavy byly zjištěny k
(uved'te podle typu inventury, který komise prováděla)

3. Za inventarizovaný majetek je / jsou hmotně odpovědným zaměstnancem / zaměstnanci:

.....

.....
Komise zkontrolovala existenci a platnost dohody / dohod o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování - dohody / dohod o odpovědnosti za ztrátu svěřených věcí. Prohlášení hmotně odpovědného zaměstnance je přiloženo.

4. Potvrzuji, že fyzická inventura byla provedena za mé účasti a žádný majetek nebyl zatajen a majetek zapsaný v inventurních soupisech / inventurní evidenci souhlasí s fyzickým stavem.

Dne podpis
(hmotně odpovědný zaměstnanec)

5. Zjištěné skutečné stavy jsou zapsány v inventurních soupisech / inventurní evidenci od č. do č., které jsou přílohou č... tohoto zápisu.

(vyplňte podle toho, zda zpracovala inventurní soupis (včetně inventurní evidence), nebo jen samotnou inventurní evidenci)

6. Přírůstky a úbytky od ukončení fyzické inventury do 31.12..... jsou doloženy kopiemi účetních záznamů č. v příloze č.

VARIANTA

Přírůstky a úbytky od ukončení fyzické inventury do 31.12..... jsou doloženy dodatečnými inventurními soupisy od č. do č., které jsou přílohou č... tohoto zápisu.

KONEC VARIANTY

7. Při inventuře byly zjištěny následující významné skutečnosti:

Inventarizační rozdíly (resp. rozdíly zjištěné inventurou):

- přebytky v celkové hodnotě
- manka (schodky) v celkové hodnotě

Odkaz na záznam v knize nesrovnalostí:

Navrhovaný nepotřebný majetek

Další zjištěné skutečnosti

Komise aktivně vyhledávala skutečnosti, jejichž inventurou byla pověřena. Jiné než výše uvedené rozdíly nezjistila.

Poznámka: Dále uvedené vzory obsahují i skutečnosti, které vyhláška č. 270/2010 Sb. ukládá uvést v inventurním soupisu nebo v jeho příloze (pro přehlednost jsou zapsány v tomto zápisu, tj. náležitosti inventurního soupisu jsou umístěny na více účetních

Ve znění pokynu č. 8/2015

záznamech). Tím není dotčena možnost sestavit samostatné přílohy a informace uvést v nich místo v zápisu.

Majetek

Při inventuře majetku byly využity tyto inventarizační evidence:

- **pomocné**, vedené v účetní jednotce (*vypsát - např. majetkové karty v modulu SAP AM, modulu SAP DM*),
- **jiné**, vedené mimo účetní jednotku (*vypsát - např. katastr*).

Při inventuře byly – nebyly zjištěny rozdíly mezi „jinými evidencemi“ a „pomocnými evidencemi“, které nelze odstranit do okamžiku ukončení inventarizace.

Stručný popis rozdílů, pokud byly zjištěny:

Jen u vlastního nemovitého majetku: Stručný popis způsobu, jak byly zkontrolovány údaje o nemovitostech uvedených v katastru:

.....

Komise dále zjišťovala, zda není třeba k majetku tvořit či zrušit opravnou položku.

Výsledky zjištění, návrh na změnu ocenění (zúčtovatelný rozdíl):

Nedokončený majetek

Při inventuře majetku byly využity tyto inventarizační evidence:

.....

Komise zjišťovala – nezjišťovala:

- zda vzniklé náklady odpovídají postupu prací.
- zda již nejsou splněny všechny náležitosti pro převod nedokončeného majetku do užívání (způsobilost k užívání).
- u dočasně nebo trvale zastavených investic, zda byla stavba zabezpečena např. proti nepříznivým povětrnostním vlivům, vniknutí nepovolaných osob apod.
- v případě trvale zastavené investice, zda se nejedná o investici zmařenou.

Výsledky zjištění:

Oprávky

Inventurou byl ověřen skutečný stav oprav k majetku podle (*např. odpisového plánu*). Inventurou byla – nebyla zjištěna potřeba změny doby odpisování, například v souvislosti s technickým zhodnocením.

Výsledky zjištění, návrh na změnu (zúčtovatelný rozdíl):

Cizí majetek

Komise zjišťovala také **cizí majetek, který se nachází na pozemcích, v budovách nebo jiných prostorech**, s nimiž má (*účetní jednotka*) příslušnost hospodaření.

Výsledky zjištění:

(např. „Komise měla k dispozici pomocnou evidenci z modulu Žádný další cizí majetek nebyl inventurou zjištěn. Při tomto zjišťování komise aplikovala princip významnosti pro účtování v knize podrozvahových účtů, ve smyslu interního aktu řízení (*odkaz na*

Ve znění pokynu č. 8/2015

vnitřní předpis závazný pro účetní jednotku) nebo „Komise zjistila nezaevidovaný cizí majetek, který se nachází na pozemcích, v budovách nebo jiných prostorech, s nimiž má (účetní jednotka) příslušnost hospodaření, z něhož mohou pro účetní jednotku vzniknout práva nebo povinnosti. Majetek je uveden v příloze č.

Komise dále zjišťovala, zda není třeba změnit ocenění podmíněných závazků souvisejících s užíváním cizího majetku.

Výsledky zjištění, návrh na změnu ocenění (zúčtovatelný rozdíl):

Pohledávky

Při inventuře pohledávek byly využity tyto pomocné evidence:

- a) **kniha škod** vedená v souladu s jiným interním aktem řízení¹⁾ v listinné (MV č. skladu 157) nebo elektronické podobě a ve stanoveném členění,
- b) **pohledávkový spis** nebo obdobná evidence podávající přehled o učiněných úkonech souvisejících s pohledávkou,
- c) ...

Krátký popis, jak byly tyto evidence využity:

Při dokladové inventuře se kromě ověření skutečného stavu zjišťovalo také zda

- a) provozní zálohy dodavatelům byly poskytnuty v souladu s právním předpisem,
- b) nemělo již dojít k zúčtování poskytnuté zálohy s přijatou fakturou,
- c) není třeba účtovat o dohadné položce (o tvorbě nebo zrušení).

Výsledky zjištění:

Zálohy poskytnuté vnitřním organizačním jednotkám byly do 31. prosince vždy vyúčtovány a jejich stav je nulový.

Zálohy poskytnuté zaměstnancům byly - nebyly k 31. prosinci vyúčtovány. Nevýúčtované zálohy byly ověřeny inventurou.

U pohledávek se dále posuzovalo, zda

- a) jsou spláceny, jak bylo určeno,
- b) se jedná o pohledávky nedobytné, promlčené, dlouhodobě neuhrazené a zda není třeba činit kroky k jejich vyřazení,
- c) dlužník nezankl,
- d) není třeba tvořit či zrušit opravnou položku (v ocenění dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

Výsledky zjištění:

Výše ocenění pohledávek, od které bylo provedeno **vzájemné odsouhlasení** s dlužníkem: Kč.

Stručný popis způsobu vzájemného odsouhlasení, případné důvody vyloučení některých pohledávek ze vzájemného odsouhlasení :

¹⁾ Nařízení MV č. 55/2002, o evidenci škod.

Ve znění pokynu č. 8/2015

Ačkoli účetní jednotka učinila potřebné kroky, tak k vzájemnému odsouhlasení nedošlo u pohledávek ve výši:

Závazky

Při inventuře závazků byly využity tyto pomocné evidence:

.....

Při dokladové inventuře se kromě ověření skutečného stavu zjišťovaly také následující skutečnosti:

- Splatnost.
- U závazků po lhůtě splatnosti komise zjišťovala, kdo tento stav zavinil.

Výsledky zjištění:

Výše ocenění závazků, od které bylo provedeno **vzájemné odsouhlasení** s věřitelem: Kč

Stručný popis způsobu vzájemného odsouhlasení, případné důvody vyloučení některých závazků ze vzájemného odsouhlasení :

Ačkoli účetní jednotka učinila potřebné kroky, tak k vzájemnému odsouhlasení nedošlo u závazků ve výši:

Rezervy

Inventurou byla ověřena výše rezerv, které účetní jednotka vykazuje. Komise k tomu využila

Byla – nebyla zjištěna potřeba tuto výši změnit (stručný popis stanovení ocenění tohoto zúčtovatelného rozdílu)

Ostatní podmíněné skutečnosti v knize podrozvahových účtů

Při zohlednění principu významnosti byla – nebyla inventurou zjištěna potřeba změny ocenění údajů v knize podrozvahových účtů (např. přehodnocení rizika).

Komise navrhuje – nenavrhuje tvořit místo evidence v knize podrozvahových účtů rezervu na ve výši (*vlastní podložený odhad*).

Rozsah použití snímače čárového kódu, zkušenosti

Uveďte významná zjištění nebo doporučení.

8. Vyjádření hmotně odpovědného zaměstnance k inventarizačním rozdílům:

.....
.....

9. Návrh inventarizační komise na vypořádání inventarizačních rozdílů:

.....
.....
.....

10. Podepsaní členové inventarizační komise prohlašují, že veškeré údaje v tomto zápisu jsou pravdivé, a že jsou si vědomi odpovědnosti v případě nesprávného provedení inventury.

Předseda komise

Členové komise

.....

.....

.....

.....

V dne

.....

podpis příslušného vedoucího

Seznam příloh

Rozdělovník: Výtisk č. 1: Hlavní inventarizační komise
(Sumarizační inventarizační komise)
Výtisk č. 2: Dílčí inventarizační komise

x) Odkaz na interní akt řízení, jímž se komise řídila.

VZOR č. 6

.....
název územního pracoviště, organizační složky
nebo organizace

Č.j.

Výtisk č.:
Počet listů:
Počet výtisků:
Přílohy:

Zápis o průběhu a výsledku inventarizace sumarizační inventarizační komise

Sumarizace dílčích výsledků inventarizace byla provedena v souladu s
.....^{x)} k provedení inventarizace ke dni 31.12.

1. Složení sumarizační inventarizační komise

Předseda komise:
Členové komise:
.....
.....
.....

2. Komise sumarizovala tyto skutečnosti:

.....

z podkladů od dílčích inventarizačních komisí

*Pokud komise **sestavovala inventurní soupisy z podkladů (inventurních evidencí) od dílčích inventarizačních komisí**, uvede se to výslovně, včetně rozsahu. Nejsou-li tyto inventurní evidence přílohou výsledných inventurních soupisů, uvedou se do inventurního soupisu jejich identifikátory, podle nichž mohou být dohledány a doloženy (shodná uschovací doba). Při zaznamenávání skutečných stavů do inventurního soupisu je třeba zohlednit rozdíly vykázané dílčími inventarizačními komisemi, který na úrovni, za niž se provádí sumarizace, již nejsou inventarizačním rozdílem.*

3. Komise sama prováděla – neprováděla zjišťování skutečných stavů v rozsahu
*V rozsahu, v němž komise sama prováděla inventury, je struktura zápisu obdobná se zápisem dílčí inventarizační komise. Pokud komise prováděla **rozdílovou inventuru**, uvede se její rozsah. Nejsou-li inventurní soupisy, k nimž se rozdílová inventura vztahuje, přílohou výsledných dodatečných inventurních soupisů, uvedou se do dodatečného inventurního*

Ve znění pokynu č. 8/2015

soupisu jejich identifikátory, podle nichž mohou být dohledány a doloženy (shodná uschovací doba).

Výsledky rozdílové inventury jsou uvedeny v dodatečném inventurním soupisu / soupisech od č. do č. v příloze č. tohoto zápisu

Vybrané dále uvedené skutečnosti, které vyhláška č. 270/2010 Sb. ukládá uvést v dodatečném inventurním soupisu nebo v jeho příloze, jsou pro přehlednost zapsány v tomto zápisu:

V případě rozdílové inventury komise uvede údaje požadované právním předpisem (§8 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb.), zejména seznam inventarizačních evidencí, které byly využity (např. originály účetních dokladů (např. faktur, protokolů) standardně uložených na pracovišti)

4. Vyjádření odpovědného zaměstnance*) k inventarizačním rozdílům a návrh komise na jejich vypořádání:

.....
.....
.....

5. Významné skutečnosti zjištěné dílčími inventarizačními komisemi a další významné skutečnosti:

(zpracovat v koordinaci s hlavní inventarizační komisí – podklad pro sestavení inventarizační zprávy)

Podepsaní členové sumarizační inventarizační komise prohlašují, že veškeré údaje v tomto zápisu jsou pravdivé a že jsou si vědomi odpovědnosti v případě nesprávného provedení inventarizace.

Předseda komise

Členové komise

.....
.....
.....
.....
.....

Seznam příloh

V dne

.....
podpis příslušného vedoucího

*) lze převzít ze zápisu dílčí inventarizační komise

VZOR č. 7

Výtisk č.:
Počet listů:
Počet výtisků:
Přílohy:

.....
název územního pracoviště, organizační složky
nebo organizace

Č.j.

Inventarizační zpráva (Zápis o průběhu a výsledku inventarizace hlavní inventarizační komise)

1. Pro zabezpečení periodické inventarizace k 31.12. byl na základě^{x)} zpracován a vydán interní akt řízení
2. Pro zabezpečení řádného průběhu inventarizace byla ustanovena hlavní inventarizační komise ve složení:

předseda komise
tajemník komise
členové komise
.....
.....
.....
.....
3. Hlavní inventarizační komise koordinovala činnost dílčích inventarizačních komisí a sumarizačních inventarizačních komisí a zpracovala plán inventur. Kontrolovala dodržování harmonogramu postupu prací. Prováděla kontrolu náležitostí zápisů o průběhu a výsledku inventury a inventarizace a inventurních soupisů. Provedla konečnou sumarizaci (rekapitulaci) výsledků inventarizace včetně návrhů na řešení mank a přebytků. (Rekapitulace výsledků inventarizace je uvedena v příloze č. ...).
4. Inventarizován byl majetek, závazky, jiná aktiva a pasiva včetně skutečností v knize podrozvahových účtů v rozsahu stanoveném pokynem
5. Fyzická / dokladová inventura byla prováděna dílčími inventarizačními komisemi ustanovenými v počtu

Ve znění pokynu č. 8/2015

6. Dílčí sumarizace provedly sumarizační inventarizační komise ustanovené v počtu
7. První inventura periodické inventarizace byla zahájena dne a poslední ukončena dne V případech, kdy fyzická inventura byla provedena k jinému než rozvahovému dni, byla provedena příslušná rozdílová inventura.
8. Provedení jednotlivých fyzických a dokladových inventur dílčími inventarizačními komisemi je doloženo zápisy o průběhu a výsledku inventury, jejichž přílohou jsou inventurní soupisy – inventurní evidence (*uved'te podle způsobu organizace inventarizačních prací*), soupisy navrhovaného nepotřebného majetku, soupisy zjištěných (inventarizačních) rozdílů, v případech hmotné odpovědnosti jsou doloženy uzavřenou dohodou o hmotné odpovědnosti a prohlášením hmotně odpovědného zaměstnance. Inventurní soupisy a zápisy o průběhu a výsledku inventury jsou podepsány příslušnými odpovědnými zaměstnanci.
9. Provedené dílčí sumarizace údajů jsou doloženy zápisem o průběhu a výsledku inventarizace sumarizační inventarizační komise a příslušnými sumarizacemi. (*uved'te rozsah sumarizace a informaci, zda tyto komise sestavovaly nějaké inventurní soupisy nebo dodatečné inventurní soupisy*)
10. Hlavní inventarizační komise sama prováděla – neprováděla zjišťování skutečných stavů v rozsahu
11. V průběhu provádění inventarizace byly zjištěny tyto významné skutečnosti:
.....
.....
.....
.....
.....
(komise si zajistí předání informací od dílčích přes sumarizační komise a doplní vlastní zjištění)
Informace o stavu řešení inventarizačních rozdílů, přijatých opatření k zamezení jejich opakování ze stejného titulu, a dalších významných zjištění z předchozích let:
12. Rekapitulace výsledků inventarizace byla předána účtárně dne
podpis odpovědného zaměstnance účtárny
13. Datum předání inventarizační zprávy stálé centrální inventarizační komisi
.....

Převzal:

Předal:

předseda komise
členové komise
.....
.....
.....
.....
.....

V dne

Seznam příloh:

1. Přehled interních aktů řízení k provedení inventarizace,
2. Rekapitulace výsledků inventarizace; příloha č. 2a - Seznam všech inventurních a dodatečných inventurních soupisů (a případně inventurních závěrů u sbírky muzejní povahy),
3. Rekapitulace inventarizačních rozdílů; příloha č. 3a – Rekapitulace zúčtovatelných rozdílů,
4. Potvrzení o provedení inventury majetku pouze v operativní evidenci,
5. Rekapitulace nepotřebného majetku,
6. Zápis o provedených školeních,
7. Zápis o provedených kontrolách,
8. ... doplnit názvy předkládaných příloh, pokud byly vyžádány.

.....
vedoucí zaměstnanec územního pracoviště,
organizační složky nebo organizace

Rozdělovník: Výtisk č. 1: Stálá centrální inventarizační komise
Výtisk č. 2: Účetní jednotka (územní pracoviště)

x) doplní se interní akt řízení k inventarizaci majetku a závazků pro příslušný kalendářní rok.