

**Agentura pro podnikání a inovace
Žitná 566/18, 120 00 Praha 2**

V Praze dne 11. listopadu 2016
Čj. API/02008/16

SLUŽEBNÍ PŘEDPIS vedoucího služebního úřadu č. 21,

kterým se vydávají závazné pokyny k **inventarizaci majetku a závazků** v Agentuře pro podnikání a inovace **za rok 2016**.

Služební předpis nabývá účinnosti dnem vyhlášení.

Mgr. Lukáš Vymětal
vedoucí služebního úřadu

Vyvěšeno dne: 11. 11. 2016
Svěšeno dne: 29. 11. 2016

**Služební předpis
vedoucího služebního úřadu
č. 21 / 2016**

INVENTARIZACE MAJETKU A ZÁVAZKŮ ZA ROK 2016

Inventarizace majetku a závazků za rok 2016 v Agentuře pro podnikání a inovace bude provedena v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s vyhláškou 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, a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 až č. 710.

Inventarizace majetku a závazků se řídí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Účelem inventarizace je zjistit skutečný stav veškerého majetku a závazků organizace (fyzickou a dokladovou inventurou) a následně ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Dále se inventarizací zjišťuje aktuální ocenění majetku, a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3¹ zákona o účetnictví (rezervy, opravné položky, odpisy).

Fyzická inventura je prováděna u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, a to podle inventarizační evidence (soupis majetku apod.).

Dokladová inventura je prováděna u pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nelze zjistit jejich fyzickou existenci, u jiných aktiv a pasiv a u skutečností účtovaných na podrozvahové evidenci.

I. Řádná inventarizace

Řádná inventarizace bude provedena v souvislosti s řádnou účetní závěrkou k 30. 12. 2016 na základě sestaveného plánu inventur pro rok 2016.

II. Členové Ústřední inventarizační komise (UIK) k zajištění inventarizace za rok 2016:

Předseda UIK: Ing. Petr Müller (API)
Členové UIK: Bc. Květoslava Kšířová (API)
Ing. Jiří Matýsek (CI)
Ing. Jakub Tůma (CI)
Otakar Pohl (CI)
Pierogová Marie (CI)

III. Úkoly Ústřední inventarizační komise:

¹ Účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnují jen zisky, které byly dosaženy, a berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta.

1. Kontroluje plnění plánu inventur.
2. Zajišťuje instruktáž členů dílčích inventarizačních komisí (DIK).
3. Řídí a kontroluje činnost DIK a průběh inventarizace.
4. Dbá na odstraňování nedostatků zjištěných při inventarizaci.
5. Posuzuje návrhy DIK na vypořádání inventarizačních rozdílů.
6. V případě potřeby zajišťuje součinnost škodní a likvidační komise k projednání zjištění event. návrhů DIK.
7. Zpracovává inventarizační zprávu o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2016, kterou předává generálnímu řediteli organizace nejpozději do 10. 2. 2017 spolu s návrhem na vypořádání rozdílů zjištěných inventarizací.
8. Zajišťuje archivaci dokumentace k provedené inventarizaci.

V průběhu inventarizace řeší předseda UIK po dohodě se členy UIK vzniklé pracovní problémy včetně určení nezbytného doplnění DIK dodatečně jmenovanými členy nebo náhradníky.

IV. Členové Dílčích inventarizačních komisí k zajištění inventarizace za rok 2016:

- | | | |
|-----------|-----------|------------------------------|
| DIK č. 1: | Předseda: | Jan Foubík (API) |
| | Člen: | Pierogová Marie (CI) |
| | Člen: | Lucie Kalinová (CI) |
| | Člen: | Irena Gabrielová (CI) |
| | Člen: | Rašková Radomíra (CI) |
| | Člen: | Kristýna Blažková (CI) |
| | Člen: | Martin Štefek (CI) |
| DIK č. 2: | Předseda: | Bc. Květoslava Kšírová (API) |
| | Člen: | Mgr. Zuzana Volfová (CI) |
| | Člen: | Jindra Nováková (CI) |
| | Člen: | Lucie Raszková (CI) |
| | Člen: | Hana Foubíková (CI) |

V. Úkoly Dílčí inventarizační komise:

1. Zjišťuje skutečný stav určeného druhu majetku, závazků, jiných aktiv a pasiv a skutečností účtovaných na podrozvahové evidenci fyzickou nebo dokladovou inventurou.
2. Hodnotí technický stav a výši ocenění majetku a upozorňuje na nezbytnost provedení oprav, údržby, zhodnocení nebo vyřazení majetku.
3. Porovnává, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků podle operativní evidence a stavu v účetnictví.
4. Pořizuje inventurní soupisy a inventurní sumáře spolu s návrhy na vypořádání zjištěných inventarizačních rozdílů.
5. Inventurní soupisy podepisují všichni členové DIK, kteří se provádění inventury zúčastnili a podle potřeby i příslušný hmotně odpovědný pracovník.
6. Zpracovává Zápis o výsledku inventarizace a předává veškerou dokumentaci k inventarizaci UIK.

VI. Všeobecné pokyny pro inventarizaci za rok 2016

Plán inventur pro rok 2016:

I. Řádná inventarizace

V roce 2016 bude provedena řádná inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 30. 12. 2016.

II. Předpokládaný okamžik zahájení a ukončení inventur

fyzická inventura: od 14. 11. 2016 do 30. 12. 2016

dokladová inventura: od 4. 1. 2017 do 25. 1. 2017

III. Ukončení činností DIK

DIK č. 1: 16. 1. 2017 předáním dokumentace o provedené inventarizaci UIK (inventurní soupisy, inventurní sumáře, návrhy na vypořádání zjištěných inventarizačních rozdílů)

DIK č. 2: 5. 2. 2017 předáním dokumentace o provedené inventarizaci UIK (inventurní soupisy, inventurní sumáře, návrhy na vypořádání zjištěných inventarizačních rozdílů)

IV. Ukončení činnosti UIK

10. 2. 2017 předáním inventarizační zprávy o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2016 GR

V. Zúčtování inventarizačních rozdílů

do 10. 2. 2017 – účetní zápisy budou provedeny k 30. 12. 2016

VI. Inventurní soupisy a inventurní sumáře

Provedení fyzické a dokladové inventury bude doloženo **inventurními soupisy** dle syntetických a analytických účtů inventovaného majetku, závazků, jiných aktiv a pasiv a skutečností účtovaných na podrozvahové evidenci a na jejich podkladě budou vyhotoveny **inventurní sumáře** v členění dle účtových skupin, které budou odsouhlaseny na položky vykázané v rozvaze a podrozvaze k 30. 12. 2016.

Složení DIK platné pro inventarizaci za rok 2016 včetně přiřazení druhů inventovaného majetku, závazků, jiných aktiv a pasiv a účtů podrozvahové evidence jednotlivým DIK je uvedeno v Příloze č. 1 - Složení dílčích inventarizačních komisí pro rok 2016.

V Praze dne 11. 11. 2016

Mgr. Lukáš Vymětal
vedoucí služebního úřadu
Agentura pro podnikání a inovace

Složení dílčích inventarizačních komisí pro rok 2016

DIK č.	DIK		Druh majetku/závazků/podrozvahové evidence	Účtová skupina	Druh inventury
	předseda	členové			
1.	Jan Foubík	Pierogová Marie Rašková Radomíra Kalinová Lucie Gabrielová Irena Blažková Kristýna Štefek Martin	Dlouhodobý nehmotný majetek	01	DI, FI
			Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	02	FI
			Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný	03	FI
			Nedokončený a pořízený dlouhodobý majetek	04	DI, FI
			Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku	07	DI, FI
			Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku	08	DI, FI
			Materiál	11	FI
			Zásoby vlastní výroby	12	FI
			Zboží a ostatní zásoby	13	FI
			Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku	15	DI, FI
			Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku	16	DI, FI
			Opravné položky k zásobám	18	DI, FI
			Majetek účetní jednotky	90	DI, FI
			Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou	92	DI, FI
			Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku	96	DI, FI
2.	Květoslava Kšírová	Volfová Zuzana Foubíková Hana Nováková Jindra Raszková Lucie	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek	05	DI
			Dlouhodobý finanční majetek	06	DI
			Opravné položky k dlouhodobým pohledávkám	14	DI
			Opravné položky k dlouhodobému finančnímu majetku	17	DI
			Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám	19	DI
			Ostatní bankovní účty	24	DI
			Krátkodobý finanční majetek	25	DI
			Peníze	26	DI, FI
			Krátkodobé úvěry a půjčky	28	DI
			Krátkodobé pohledávky	31	DI
			Krátkodobé závazky	32	DI
			Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	33	DI
			Zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování	34	DI
			Pohledávky a závazky ze správy daní	35	DI
			Jiné krátkodobé pohledávky a závazky	37	DI
			Účty příštích období a dohadné účty	38	DI
			Jmění účetní jednotky a upravující položky	40	DI
			Fondy účetní jednotky	41	DI
			Rezervy	44	DI
			Dlouhodobé závazky	45	DI
			Dlouhodobé pohledávky	46	DI
			Dlouhodobé zálohy na transfery	47	DI
			Vyřazené pohledávky a závazky	91	DI
			Další podmíněné pohledávky	93	DI
				94	
			Další podmíněné závazky	97	DI
				98	
			Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty	99	DI

DI – dokladová inventura

FI – fyzická inventura