

Plán inventarizačních prací a plán inventur na rok 2019

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, směrnicí č. 7, Inventarizace majetku, pohledávek a závazků.

Při inventarizaci bude porovnán stav veškerého majetku a závazků a jejich ocenění vedené v účetnictví se skutečností na účtech dle účtového rozvrhu včetně účtů podrozvahové evidence.

Inventarizační práce budou zahájeny 20. 1. 2020 a ukončeny 30. 1. 2020. Rozhodný den, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, byl stanoven k datu 31. 12. 2019.

Dílčí inventarizační komise nebudou stanoveny. Inventarizace bude vyhotovena hlavní inventarizační komisí, která je tříčlenná z toho jeden předseda a dva členové. Je jmenovaná ředitelem organizace. Předseda hlavní inventarizační komise je odpovědný za organizaci činnosti, za provedení inventarizace a včasné vyhotovení inventur. Členové jsou odpovědní za zjištění skutečného stavu majetku a závazků. Hlavní inventarizační komise má právo na přístup k účetním knihám, účtům, a jiné evidenci. Má povinnost se řídit plánem inventur. Provádí fyzické, dokladové nebo smíšené inventury. Zpracovává inventurní soupisy, které podepisuje předseda komise a členové. Předkládá návrhy na vyřazení majetku. Rozdílové inventury nebudou prováděny. Veškeré inventarizační a zúčtovatelné inventarizační rozdíly budou proúčtovány k datu účetní závěrky. Zpracovává závěrečnou zprávu o inventarizaci a předkládá ji řediteli organizace.

Všichni členové inventarizační komise se zúčastní proškolení k provedení inventarizace. Svoji účast potvrdí v prezenční listině účastníků školení. V případě, že některý z členů se nebude moci zúčastnit, bude proškolen individuálně.

Vyhotovila: Ing. Jaroslav Mihal

Schváleno ředitelem organizace dne: 12. 8. 2019

Přílohy:

Příloha č. 1 – Seznam inventurních soupisů

Příloha č. 2 – Jmenování hlavní inventarizační komise

Příloha č. 3 – Časový harmonogram

Příloha č. 1 - Seznam inventurních soupisů:

Číslo inventurního soupisu	Číslo účtu	Název
1	018, 021, 022, 028, 031, 078, 081, 082, 088	Drobný DNM, stavby, samostatné hmotné movité věci, pozemky, oprávk k drobnému DNM, oprávk ke stavbách, oprávk k samostatným movitým věcem, oprávk k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
2	241	Běžný účet
3	243	Běžný účet FKSP
4	261, 262	Pokladna, Peníze na cestě
5	314	Krátkodobé poskytnuté zálohy
6	336	Sociální zabezpečení
7	337	Zdravotní pojištění
8	342	Ostatní daně a poplatky
9	381	Náklady příštích období
10	388, 389	Dohadné účty aktivní, Dohadné položky pasivní
11	378, 331, 311, 321, 335, 348, 374	Ostatní krátkodobé závazky, Závazky vůči zaměstnancům, Krátkodobé závazky vůči odběratelům, Krátkodobé pohledávky, Pohledávky za zaměstnanci, Pohledávky za vybranými vládními institucemi, Krátkodobé přijaté zálohy na transfery
12	401,411,416,414,413,412,431	Jmění účetní jednotky, fond odměn, fond investic, rezervní fond ze zlepšeného hospodářského výsledku, rezervní fond z ostatních titulů, fond kulturních a sociálních potřeb, výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

Příloha č. 2 – Jmenování hlavní inventarizační komise

Provedením inventurních prací pro rok 2019 dle stanoveného plánu inventur jmenuji toto složení hlavní inventurní komise:

Předseda: (jméno a příjmení)

..... (podpisový vzor)

Člen: (jméno a příjmení)

..... (podpisový vzor)

Člen: (jméno a příjmení)

..... (podpisový vzor)

Sestavila: Ing. Jaroslav Mihal

V Jezernici dne 12. 8. 2019

Příloha č. 3 – Časový harmonogram:

- | | |
|-------------|---|
| 12. 8. 2019 | Jmenování hlavní inventarizační komise a sestavení plánu inventur |
| 13. 8. 2019 | Proškolení členů inventarizačních komisí |
| 20. 1. 2020 | Zahájení inventarizace |
| 30. 1. 2020 | Ukončení inventarizace a předání závěrečné inventarizační zprávy |

Inventarizační zpráva

Na základě harmonogramu inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 8. 2019 byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků v souladu s ustanoveními §29, § 30 zákona č. 563/1991 Sb. O účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a 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 č. 701 až č. 710.

Druh inventarizace: řádná

Druh inventarizovaného majetku:

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný	021, 022, 028
Pozemky	031
Oprávký K drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	078
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku	081, 082, 088
Základní běžné účty a pokladna	241, 243, 261
Krátkodobé pohledávky	314
Zúčtování se zaměstnanci a institucemi	331, 336, 337, 342
Jiné krátkodobé pohledávky a závazky	378
Účty příštích období	381
Dohadné účty aktivní	388
Dohadné účty pasivní	389
Fondy účetní jednotky	401, 411, 412, 413, 414, 416, 431

Inventarizace byla zahájena dne: 12. 1. 2020

Inventarizace byla ukončena dne: 30. 1. 2020

Druh provedené inventury: fyzická a dokladová

Inventarizace provedena k rozvahovému dni 31. 12. 2019

Za inventarizovaný majetek odpovídá Ing. Jaroslav Mihal

Způsob zjišťování skutečných stavů: fyzickým přepočítáním a kontrolou účetních dokladů

Účet	Skutečný stav	Účetní stav	Rozdíl
013	17 779,40	17 779,40	0,00
018	14 921,76	14 921,76	0,00
021	0,00	0,00	0,00
022	57 717,40	57 717,40	0,00
028	1 837 680,52	1 837 680,52	0,00
073	- 17 779,40	- 17 779,40	0,00
078	- 14 921,76	- 14 921,76	0,00
081	0,00	0,00	0,00
082	- 57 717,40	- 57 717,40	0,00
088	- 1 837 680,52	- 1 837 680,52	0,00
241	904 427,64	904 427,64	0,00
243	63 697,53	63 697,53	0,00
261	19 328,00	19 328,00	0,00
262	0,00	0,00	0,00
311	0,00	0,00	0,00
314	62 926,00	62 926,00	0,00
321	38 658,28	38 658,28	0,00
331	244 248,00	244 248,00	0,00
335	0,00	0,00	0,00
336	90 260,01	90 260,01	0,00
337	39 196,00	39 196,00	0,00
342	31 459,00	31 459,00	0,00
348	0,00	0,00	0,00
374	89,13	89,13	0,00
377	0,00	0,00	0,00
378	3 687,32	3 687,32	0,00
381	3 306,50	3 306,50	0,00
388	812 660,00	812 660,00	0,00
389	62 926,00	62 926,00	0,00
401	0,00	0,00	0,00
411	73 079,53	73 079,53	0,00
412	40 834,61	40 834,61	0,00
413	21 509,93	21 509,93	0,00
414	301 097,73	301 097,73	0,00
416	0,00	0,00	0,00
431	0,00	0,00	0,00
902	432 749,79	432 749,79	0,00

Dle příkazu k provedení inventarizace byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Porovnáním zjištěných skutečností se stavem účetním nebyl shledán rozdíl.

Tento zápis obsahuje srovnávací tabulku účetní evidence a inventurních soupisů.

Opatření: žádná

Počet příloh (listů) připojených k tomuto zápisu:

Prohlášení inventarizační komise:

- a) Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a harmonogramu inventarizace ze dne 12. 8. 2019
- b) Jsme si vědomi možných následků za nesprávné provedení inventarizace

Podpisový záznam členů inventarizační komise:

Předseda:

Člen:

Člen:

Zápis byl ukončen 30. 1. 2020

S výsledky inventarizace byl ředitel seznámen dne 30. 1. 2020.

.....

Razítko a podpis ředitele

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 1

018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

021 – Stavby

022 – Samostatné HMV a soubory HMV

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

031 – Pozemky

078 – Oprávky k drobnému DNHM

081 – Oprávky ke stavbám

082 – Oprávky k samost. HMV a souboru HMV

088 – Oprávky k drobnému DHM

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
0130100	17 779,40	17 779,40	0,00
0180100	14 921,76	14 921,76	0,00
0220000	57 717,40	57 717,40	0,00
0280000	1 837 680,52	1 837 680,52	0,00
0780100	-14 921,76	-14 921,76	0,00
0820000	-57 717,40	-57 717,40	0,00
0880000	-1 837 680,52	-1 837 680,52	0,00
902	432 749,79	432 749,79	0,00
Celkem	450 529,19	450 529,19	0,00

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 2

241 – Běžný účet

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
2410100	508 740,45	508 740,45	0,00
2410200	73 079,53	73 079,53	0,00
2410300	21 509,93	21 509,93	0,00
2410414	301 097,73	301 097,73	0,00
Celkem	904 427,64	904 427,64	0,00

Přílohy: kopie bankovního výpisu

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 3

243 – Běžný účet FKSP

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
2430100	63 697,53	63 697,53	0,00
Celkem	63 697,53	63 697,53	0,00

Přílohy: kopie bankovního výpisu

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 4

261 – Pokladna

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: fyzická

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
2610100	19 328,00	19 328,00	0,00
Celkem	19 328,00	19 328,00	0,00

Přílohy: fyzická inventura pokladny

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

Fyzická inventura pokladny

Inventarizace byla provedena ke dni: 31. 12. 2019

Jméno a příjmení hmotně odpovědné osoby (pokladníka): Ing. Jaroslav Mihal

Potvrzuji, že fyzická inventarizace pokladní hotovosti se konala za mé účasti a současně prohlašuji, že jsem veškeré doklady zaúčtovala do pokladní knihy a žádnou pokladní operaci jsem nezatajila.

Datum a podpis hmotně odpovědné osoby:

1. Stav pokladní hotovosti

5000 –

2000 –

1000 –

500 –

200 –

100 –

50 –

20 –

10 –

5 –

2 –

1 –

Celkem = 19 328,00

Stav zjištěný fyzickou inventarizací: 19 328,00

Účetní stav ke dni inventarizace: 19 328,00

Rozdíl – schodek (manko): 0,00

Rozdíl – přebytek: 0,00

V Jezernici dne 30. 1. 2020

Jména a podpisy členů inventarizační komise:

Předseda:

Člen:

Člen:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 5

314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
3140200 - plyn	12 526,00	12 526,00	0,00
3140300 – elek.	50 400,00	50 400,00	0,00
3140500 – mylné plat.	0,00	0,00	0,00
Celkem	62 926,00	62 926,00	0,00

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 6

336 – Sociální zabezpečení

337 – Zdravotní pojištění

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
3360100	18 749,00	18 749,00	0,00
3360110	71 511,01	71 511,01	0,00
Celkem	90 260,01	90 260,01	0,00

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
3370100	13 069,00	13 069,00	0,00
3370110	26 127,00	26 127,00	0,00
Celkem	39 196,00	39 196,00	0,00

Přílohy: rekapitulace mezd za prosinec 2019

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 7

342 – Daň zálohová

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
3420100 – zvl.sazb.	720,00	720,00	0,00
3420200	30 739,00	30 739,00	0,00
Celkem	31 459,00	31 459,00	0,00

Přílohy: rozúčtování mezd 2019

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 8

381 – Náklady příštích období

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
3810100	3 306,50	3 306,50	0,00
Celkem	3 306,50	3 306,50	0,00

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 9

388 – Dohadné účty pasivní

389 – Dohadné účty aktivní

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
3880200	690 760,98	690 760,98	0,00
3880400	121 899,02	121 899,02	0,00
3890200	12 526,00	12 526,00	0,00
3890300	50 400,00	50 400,00	0,00
Celkem	875 586,00	875 586,00	0,00

Přílohy: zálohy energií, dotace EU

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 10

311 – Odběratelé

321 – Dodavatelé

331 – Zaměstnanci

335 – Pohledávky za zaměstnance

348 – Pohledávky za vybranými vládními institucemi

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery

378 – Ostatní krátkodobé závazky

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
3110100 – Odběratelé	0,00	0,00	0,00
3210000 – Dodavatelé	38 658,28	38 658,28	0,00
3310300 – Zaměstnanci	244 248,00	244 248,00	0,00
3350300 – Pohl. za zaměst.	0,00	0,00	0,00
3480100 – Pohl. za vybr. inst.	0,00	0,00	0,00
3740100 – Krát. přij. zál. na transfery	89,13	89,13	0,00
3780100 – Ostatní krátk. závazky	3 687,32	3 687,32	0,00
Celkem	286 682,73	286 682,73	0,00

Příloha: rozúčtování mezd 2019

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace:

INVENTURNÍ SOUPIS Č. 11

411 – Fond odměn

412 – Fond kulturních a sociálních potřeb

413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření

414 – Rezervní fond tvořený z ostatních titulů

416 – Fond reprodukce majetku, fond investic

431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

401 – Jmění účetní jednotky

Inventarizace ke dni: 31. 12. 2019

Okamžik zahájení inventury: 20. 1. 2020

Okamžik ukončení inventury: 30. 1. 2020

Forma inventury: dokladová

Způsob zjišťování skutečného stavu: analýzou dokladů

Účet	Zjištěný stav v Kč	Účetnictví v Kč	Rozdíl v Kč
4110300 - PS	188 470,53	188 470,53	0,00
4110410 - čerpání	-115 391,00	-115 391,00	0,00
4120100 - stravné	-55 903,47	-55 903,47	0,00
4120110 - tvorba	193 103,08	193 103,08	0,00
4120220	-20 810,00	-20 810,00	0,00
4120240 – ost.použití	-75 555,00	-75 555,00	0,00
4130500 - VH	121 742,09	121 742,09	0,00
4130510	4 628,84	4 628,84	0,00
4130560	2 516,00	2 516,00	0,00
4130630	-107 377,00	-107 377,00	0,00
4140100 - projekt	301 097,73	301 097,73	0,00
4140200 - dary	0,00	0,00	0,00
4160100	0,00	0,00	0,00
4310000	0,00	0,00	0,00
Celkem	436 521,80	436 521,80	0,00

Odpovědná osoba za zjištění skutečných stavů:

Odpovědná osoba za provedení inventarizace: