NÁRODNÍ KNIHOVNA ČESKÉ REPUBLIKY

**Opatření generálního ředitele č. 9/2020**

Provedení periodické inventarizace majetku a závazků Národní knihovny České republiky k 31. 12. 2020

Čl. I

# Předmět a účel úpravy

1. K 31. 12. 2020 se jako součást procesů přípravy a zpracování účetní závěrky roku 2020 provede periodická inventarizace majetku a závazků Národní knihovny České republiky (dále jen „***NK ČR***“).
2. Periodická inventarizace se provede v souladu se/s:
	1. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „***zákon o účetnictví***“),
	2. vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
	3. Českými účetními standardy č. 701 až č. 710, k datu 31. 12. 2020,
	4. vyhláškou č. 411/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.
3. Inventarizaci podléhají všechny složky majetku a závazků NK ČR vedené v účetnictví, a to v jednotlivých účtových třídách uvedených v ***příloze č. 1***.
4. Za součást inventarizace se pokládá i soupis cizích hospodářských prostředků, které jsou umístěny v objektech Klementinum, Centrální depozitář Hostivař (dále jen „***CD Hostivař***“), Neratovice, Nučice, Malešice, Měšice a Moravská zemská knihovna Brno (dále jen „***MZK***“).
5. Knihovní fond NK ČR není podle platných obecně závazných právních předpisů veden v účetnictví NK ČR, a proto se na něj § 29 a § 30 zákona o účetnictví nevztahuje.

Čl. II

# Základní pravidla inventarizace

1. Inventarizace musí být provedena řádně, způsobem neohrožujícím ani nesnižujícím průkaznost majetku NK ČR. Inventarizaci provedou hlavní inventarizační komise (dále jen „***HIK***“) a dílčí inventarizační komise (dále jen „***DIK***“) č. 1 až 17 (viz ***příloha č. 3***). Všichni členové DIK obdrží písemné pokyny k provedení inventury a budou proškoleni formou e-mailu před začátkem inventarizace. Na základě toho podepíší protokol

o proškolení k provedení inventarizace.

1. Inventarizace musí být provedena za účasti odpovědného zaměstnance NK ČR.
2. Inventarizace proběhne podle plánu a časového harmonogramu, uvedených v ***příloze č. 2.***
3. Skutečné stavy majetku a závazků NK ČR k 31. 12. 2020 budou při inventarizaci zjišťovány fyzickou inventurou hmotného majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, anebo dokladovou inventurou závazků a pohledávek, popřípadě ostatních složek majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, přičemž základním způsobem ověření skutečného stavu je v tomto případě ověření podle inventarizačních evidencí. V případě, že to druh majetku nebo závazků vyžaduje, provádí se inventura oběma způsoby. Způsob provedení inventarizace u konkrétních účtů (F/D) je uveden v ***příloze č. 1***.
4. Inventurní stavy se zaznamenají v inventurních soupisech a v dodatečných inventurních soupisech, které jsou průkaznými účetními záznamy.
5. Inventarizační rozdíly, tedy rozdíly mezi skutečným stavem a stavem zachyceným na příslušných účtech, se proúčtují do účetního období roku 2020.

Čl. III

# Provedení inventury

1. Řádné provedení vlastní inventury zajišťují předsedové DIK ve spolupráci se členy DIK.
2. Po dobu provádění fyzické inventury nebudou zaúčtovány účetní případy týkající se zařazení, vyřazení a převodů majetku v roce 2020.
3. Od 16. 12. 2020 do 31. 12. 2020 budou uzavřeny všechny sklady NK ČR. Ve skladech proběhne fyzická inventura, stav skladů bude zjišťován přepočítáním.
4. Provedení fyzické inventury cenin a pokladen bude k 31. 12. 2020.
5. Provádění inventur pomocí snímače čárového kódu a jejich vyhodnocení je obdobou listinné podoby inventury a v principu je také založeno na vzájemném porovnání evidenčního a skutečného stavu majetku k danému časovému termínu a zjištění inventurních rozdílů. Ke zjištění skutečného stavu majetku se provede kontrola na základě inventarizačních identifikátorů.
6. Inventarizační identifikátor je jednoznačné a nezaměnitelné označení, které může být pro fyzickou osobu čitelné, částečně čitelné nebo nečitelné. V NK ČR je inventarizačním identifikátorem:
	1. inventarizační číslo, které je ve formě čárového kódu natištěného na samolepícím štítku přilepeno k danému majetku,
	2. jednoznačné označení, které je na účetním záznamu majetku (např. číslo faktury), a to tehdy, pokud není možné přilepit čárový kód k majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci (pohledávky, závazky apod.) anebo
	3. slovní označení u druhově určených zásob.
7. Vlastní provedení inventury je možné obecně rozdělit do několika kroků:
	1. prvotní fyzická inventura hmotného majetku,
	2. rozdílová inventura a
	3. dokladová inventura.

Čl. IV

# Prvotní fyzická inventura hmotného majetku

1. Pro vlastní proces prvotní fyzické inventury hmotného majetku se využívá účetní program/Majetek a zařízení pro čtení čárových kódů. Čtečka je zařízení se snímačem čárového kódu, s vlastním procesorem, pamětí, speciálním obslužným softwarem a komunikačním rozhraním pro připojení k počítači (dále jen „***PC***“). Obslužný software je provozován přímo v čtečce a slouží ke sledování existence předmětů, jejich umístění a množství.
2. Evidence majetku je zajištěna prostřednictvím účetního programu/majetek. Evidenční stav majetku je zafixován v daném čase přenosem vybraných dat veškerého zařazeného majetku do účetní program/Inventarizace.
3. Členové DIK si práci rozdělí zpravidla tímto způsobem:
	1. jeden člen DIK hledá čárové kódy s inventarizačními čísly u jednotlivých kusů majetku,
	2. druhý člen DIK načítá čtečkou majetek v místnosti,
	3. třetí člen DIK kontroluje a odškrtává v připravených Inventurních seznamech majetku NK ČR vytištěných z účetní program/Inventarizace, které tvoří přílohu inventurního soupisu.
4. Člen DIK pracuje s čtečkou tak, že sejme kód dané lokality (definovaná oblast pro umístění majetku) a následně postupně načítá kódy jednotlivých předmětů majetku, které se v příslušné lokalitě nacházejí.
5. Data skutečnosti jsou ukládána do paměti čtečky. Z čtečky jsou data importována do účetního programu /Inventarizace majetku. Zjištěný stav majetku je vytištěn jako Inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020.
6. Po načtení a přenesení dat do modulu majetek za celou hotovou inventuru, nastává vlastní zpracování inventur, tj. porovnání rozdílů evidence a skutečnosti, které probíhá až následně v modulu majetek. Rozdíly jsou sledovány z pohledu množství a z pohledu umístění. Výsledkem porovnání je tiskový soupis „Inventarizační soupis“ položek – rozdíly v množství (manko/přebytek) pro inventarizaci k 31. 10. 2020, který tvoří přílohu inventarizační zprávy. Od 01. 10. 2020 do 31. 10. 2020 je v NK ČR nulový pohyb majetku (žádné přírůstky, žádné úbytky).

Čl. V

# Rozdílová a dokladová inventura, inventura nemovitostí

1. Od 01. 11. 2020 do 31. 12. 2020 proběhne rozdílová inventura. Rozdílová inventura prověřuje přírůstky a úbytky hmotného majetku, případně dokladů k proúčtování

inventarizačních a zúčtovatelných inventarizačních rozdílů.

1. U majetku účtu 021 – stavby a 031 – pozemky DIK vizuálně zjistí fyzickou existenci staveb a pozemků a na základě výpisu z katastru nemovitostí ověří, že NK ČR má k tomuto majetku státu právo hospodaření. Zjištěný stav majetku (jedná se o kombinaci fyzické a dokladové inventury) zaznamená příslušná DIK v inventurních soupisech.
2. U dokladové inventury (závazky, pohledávky a ostatní složky majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru) DIK zjistí skutečný stav ověřením podle inventarizačních evidencí (účetní doklady a jiné evidence) a zjištěné skutečnosti zaznamenají v inventurních soupisech.

Čl. VI

# Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis a zpráva o provedení inventury

1. Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis zaznamenávají zjištěný stav majetku a slouží jako doklad o provedené inventuře.
2. Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis jsou vyhotovovány v rozsahu:
	1. účtové skupiny,
	2. seskupení inventarizačních položek, anebo
	3. jednotlivé inventarizační položky.
3. Inventurní soupis a dodatečný inventurní soupis, v souladu s § 30 odst. (7) zákona o účetnictví, obsahují alespoň:
	1. identifikační číslo NK ČR,
	2. uvedení rozsahu inventarizovaného majetku, a to číselné a slovní značení majetku podle účtového rozvrhu NK ČR a celkovou výši ocenění,
	3. seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu,
	4. celkovou výši ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv v členění podle analytických nebo podrozvahových účtů,
	5. v případě dodatečného inventurního soupisu stavy celkové výše ocenění majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv uvedených v příslušném inventurním soupisu,
	6. jména a podpisy osob, které jsou členy inventarizační komise (dále jen „***IK***“),
	7. okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury a v případě prvotní inventury také okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy,
	8. podpisové záznamy osob, které za majetek odpovídají anebo jim byl majetek svěřen do užívání, uvedených v § 30 odst. (7) písm. b) zákona o účetnictví, s uvedením okamžiku připojení podpisového záznamu.
4. Příloha inventurního soupisu obsahuje alespoň:
	1. seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů,
	2. způsob stanovení ocenění zúčtovatelných rozdílů,
	3. v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence,
	4. v případě nemovitostí, o kterých má povinnost NK ČR účtovat, uvedení způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky.
5. Příloha dodatečného inventurního soupisu obsahuje alespoň příslušný inventurní soupis a dále vše uvedené shora v odst. 4) písm. a) až písm. d).
6. Skutečnosti týkající se inventurního soupisu i dodatečného inventurního soupisu mohou být obsaženy ve více účetních záznamech, pokud je stanovena vzájemná vazba mezi jednotlivými účetními záznamy, které jsou nutné pro sestavení tohoto souhrnného účetního záznamu.
7. Seznam inventurních soupisů, které se vytváří, je uveden v ***příloze č. 5***.
8. DIK č. 1 – 14 vypracovávají:
	1. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura,
	2. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura (dodatečný inventurní soupis).
9. DIK č. 15 vypracovává:
	1. 123 – inventurní soupis - sklad výrobků k 31. 12. 2020 – fyzická inventura,
	2. 132 – inventurní soupis - sklad zboží k 31. 12. 2020 – fyzická inventura.
10. DIK č. 16 vypracovává:
	1. inventurní soupisy majetku a závazků NK ČR k 31. 12. 2020 všech účtů uvedených v ***příloze č. 3*** – dokladová inventura.
11. DIK č. 17 vypracovává:
	1. 112 - inventurní soupis – sklad materiálu k 31. 12. 2020 – fyzická inventura,
	2. 261 – inventurní soupis – pokladny k 31. 12. 2020 – fyzická inventura,
	3. 263 – inventurní soupis – ceniny k 31. 12. 2020 – fyzická inventura.
12. Všechny DIK na základě vytvořených inventurních soupisů vyplní zápis o provedení inventury, jehož vzor je uveden v ***příloze č. 6***.

Čl. VII

# Inventarizační zpráva

1. Inventarizační zpráva je shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů, inventurních zápisů a inventurních závěrů a informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.
2. Inventarizační zprávu zpracovává HIK. Inventarizační zpráva musí obsahovat:
	1. druh inventarizace (fyzická nebo dokladová),
	2. právní podklad inventarizace, na jehož základě byla inventarizace provedena,
	3. předmět inventarizace (druhy majetku a jména osob za ně odpovědných),
	4. počet inventarizačních komisí a jejich složení,
	5. den, k němuž byla inventarizace provedena,
	6. den zahájení a ukončení inventarizace,
	7. způsob provedení inventur (fyzická a dokladová),
	8. seznam vyhotovených inventurních soupisů,
	9. přehled zjištěných inventarizačních rozdílů včetně návrhu na jejich řešení,
	10. datum vyhotovení zprávy,
	11. podpisy předsedy a členů HIK.
3. Pokud nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly či další závady, bude toto zjištění v inventarizační zprávě výslovně uvedeno.
4. Předseda HIK předá inventarizační zprávu generálnímu řediteli NK ČR podle časového harmonogramu uvedeného v ***příloze č. 2***.

Čl. VIII

# Přílohy

příloha č. 1: účtové třídy složek majetku a závazků NK ČR vedených v účetnictví a způsob provedení jejich inventarizace (fyzická, dokladová),

příloha č. 2: plán periodické inventarizace k 31. 12. 2020 a její časový harmonogram, přílohy č. 3: (A a B) HIK a DIK č. 1 až 17 včetně rozsahu inventarizace, za kterou odpovídají,

a jednotlivých členů,

příloha č. 4: vzor protokolu o proškolení – INVENTARIZACE 2020, příloha č. 5: přehled inventurních soupisů NK ČR,

příloha č. 6: vzor zápisu DIK o provedení inventury.

Čl. IX

# Platnost a účinnost

Toto opatření generálního ředitele NK ČR nabývá platnosti a účinnosti dnem rozhodnutí. Pro účely tohoto opatření se za den platnosti považuje den podpisu generálním ředitelem NK ČR.

V Praze dne 11. 9. 2020

# PhDr. Vít Richter

generální ředitel

Národní knihovny České republiky

# Příloha č. 1: účtové třídy složek majetku a závazků NK ČR vedených v účetnictví a způsob provedení jejich inventarizace (fyzická, dokladová)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **č.** | **účet** | **inventarizace** |
| **F** | **D** |
|  | **ÚČTOVÁ TŘÍDA 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK** |  |  |
|  | **účtová skupina 01 – dlouhodobý nehmotný majetek** |  |  |
| 013 | software | ANO | ANO |
| 014 | ocenitelná práva | ANO | ANO |
| 018 | drobný dlouhodobý nehmotný majetek | ANO | ANO |
| 019 | ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | ANO | ANO |
|  | **účtová skupina 02 – dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný** |  |  |
| 021 | stavby | ANO | ANO |
| 022 | samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí | ANO | ANO |
| 028 | drobný dlouhodobý hmotný majetek | ANO | ANO |
|  | **účtová skupina 03 – dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný** |  |  |
| 031 | pozemky | ANO | ANO |
| 032 | kulturní předměty | ANO | ANO |
|  | **účtová skupina 04 – nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek** |  |  |
| 041 | nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | ne | ANO |
| 042 | nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | ne | ANO |
|  | **účtová skupina 07 – oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku** |  |  |
| 069 | jiný ostatní dlouhodobý finanční majetek | ne | ANO |
| 073 | oprávky k software | ne | ANO |
| 074 | oprávky k ocenitelným právům | ne | ANO |
| 078 | oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku | ne | ANO |
| 079 | oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku | ne | ANO |
|  | **účtová skupina 08 – oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku** |  |  |
| 081 | oprávky ke stavbám | ne | ANO |
| 082 | oprávky k samostatným hmotným věcem a souborům hmotných movitýchvěcí | ne | ANO |
| 088 | oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku | ne | ANO |
|  | **ÚČTOVÁ TŘÍDA 1 – ZÁSOBY A OPRAVNÉ POLOŽKY** |  |  |
| 112 | materiál na skladě | ANO | ANO |
| 123 | výrobky | ANO | ANO |
| 132 | zboží na skladě | ANO | ANO |
| 194 | opravné položky k odběratelům | ne | ANO |
| 199 | opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám | ne | ANO |
|  | **ÚČTOVÁ TŘÍDA 2 – ÚČTY ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ, KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A KRÁTKODOBÉ ÚVĚRY A PŮJČKY** |  |  |
| 241 | běžný účet | ne | ANO |
| 243 | běžný účet FKSP | ne | ANO |
| 245 | jiné běžné účty | ne | ANO |
| 261 | pokladna | ANO | ANO |
| 262 | peníze na cestě | ne | ANO |
| 263 | ceniny | ANO | ANO |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **č.** | **účet – pokračování 1** | **inventarizace** |
| **F** | **D** |
|  | **ÚČTOVÁ TŘÍDA 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY** |  |  |
|  | **účtová skupina 31 – krátkodobé pohledávky** |  |  |
| 311 | odběratelé | ne | ANO |
| 314 | krátkodobé poskytnuté zálohy | ne | ANO |
| 315 | jiné pohledávky hlavní činnosti | ne | ANO |
|  | **účtová skupina 32 – krátkodobé závazky** |  |  |
| 321 | dodavatelé | ne | ANO |
| 324 | krátkodobé přijaté zálohy | ne | ANO |
|  | **účtová skupina 33 – zúčtování se zaměstnanci a institucemi** |  |  |
| 331 | zaměstnanci | ne | ANO |
| 333 | závazky vůči zaměstnancům | ne | ANO |
| 335 | pohledávky za zaměstnanci | ne | ANO |
| 336 | sociální zabezpečení | ne | ANO |
| 337 | zdravotní pojištění | ne | ANO |
| 338 | důchodové spoření | ne | ANO |
|  | **účtová skupina 34 – zúčtování daní, dotací a ostatní zúčtování** |  |  |
| 341 | daň z příjmů | ne | ANO |
| 342 | ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění | ne | ANO |
| 343 | daň z přidané hodnoty | ne | ANO |
| 346 | pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi | ne | ANO |
| 347 | závazky k vybraným ústředním vládním institucím | ne | ANO |
|  | **účtová skupina 37 – jiné krátkodobé pohledávky a závazky** |  |  |
| 374 | krátkodobé přijaté zálohy na transfery (dotace) | ne | ANO |
| 377 | ostatní krátkodobé pohledávky | ne | ANO |
| 378 | ostatní krátkodobé závazky | ne | ANO |
|  | **účtová skupina 38 – přechodné účty aktiv a pasiv** |  |  |
| 381 | náklady příštích období | ne | ANO |
| 383 | výdaje příštích období | ne | ANO |
| 384 | výnosy příštích období | ne | ANO |
| 385 | příjmy příštích období | ne | ANO |
| 388 | dohadné účty aktivní | ne | ANO |
| 389 | dohadné účty pasivní | ne | ANO |
|  | **ÚČTOVÁ TŘÍDA 4 – JMĚNÍ, FONDY, VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ, REZERVY, DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY, ZÁVĚREČNÉ ÚČTY A ZVLÁŠTNÍ ÚČTOVÁNÍ** |  |  |
|  | **účtová skupina 40 – jmění účetní jednotky a upravující položky** |  |  |
| 401 | jmění účetní jednotky | ne | ANO |
| 403 | transfery (dotace) na pořízení dlouhodobého majetku | ne | ANO |
| 406 | oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | ne | ANO |
| 407 | jiné oceňovací rozdíly | ne | ANO |
| 408 | opravy předcházejících účetních období | ne | ANO |
|  | **účtová skupina 41 – fond účetní jednotky** |  |  |
| 411 | fond odměn | ne | ANO |
| 412 | fond kulturních a sociálních potřeb | ne | ANO |
| 413 | rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření | ne | ANO |
| 414 | rezervní fond z ostatních titulů | ne | ANO |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 416 | fond reprodukce majetku, fond investic | ne | ANO |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **č.** | **účet – pokračování 2** | **inventarizace** |
| **F** | **D** |
|  | **účtová skupina 43 – výsledky hospodaření** |  |  |
| 431 | výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení | ne | ANO |
| 469 | ostatní dlouhodobé pohledávky | ne | ANO |
| 472 | dlouhodobé přijaté zálohy na transfer | ne | ANO |
|  | **ÚČTOVÁ TŘÍDA 9 – PODROZVAHOVÉ ÚČTY** |  |  |
| 902 | jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek | ANO | ANO |
| 905 | vyřazené pohledávky | ne | ANO |
| 915 | ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů | ne | ANO |
| 942 | krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům | ne | ANO |
| 943 | dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům | ne | ANO |
| 948 | dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení ajiných řízení | ne | ANO |
| 955 | ostatní dlouhodobé nepodmíněné pohledávky z transferů | ne | ANO |
| 966 | dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základěsmlouvy o výpůjčce (zapůjčené zařízení OCE a další) | ANO | ANO |
| 973 | krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv | ne | ANO |
| 989 | DPH | ne | ANO |
| 999 | vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům | ne | ANO |

**Příloha č. 2: plán periodické inventarizace k 31. 12. 2020 a její časový harmonogram**

1. plán periodické inventarizace

|  |  |
| --- | --- |
| okamžik sestavení účetní závěrky | 31. 12. 2020 |
| okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy | 01. 10. 2020 |

|  |  |
| --- | --- |
| zahájení inventarizace | 01. 10. 2020 |
| zahájení prvotní fyzické inventury DIK č. 1-14 | 01. 10. 2020 |
| ukončení prvotní fyzické inventury DIK č. 1-14 | 31. 10. 2020 |
| zahájení rozdílové inventury DIK č. 1-14 | 01. 11. 2020 |
| ukončení rozdílové inventury DIK č. 1-14 | 31. 12. 2020 |
| zahájení prvotní fyzické inventury DIK č. 15 a 17 | 16. 12. 2020 |
| ukončení periodické inventarizace | 31. 12. 2020 |
| ukončení prvotní fyzické inventury DIK č. 15 a 17 | 31. 12. 2020 |
| zahájení dokladové inventury DIK č. 16 | 04. 01. 2021 |
| ukončení dokladové inventury DIK č. 16 | 14. 01. 2021 |
| ukončení inventarizace pro HIK | 18. 01. 2021 |

1. časový harmonogram inventarizace

|  |  |
| --- | --- |
| do01. 10. 2020 | příprava inventarizace (kontrola stavu zařazení a vyřazení majetku NK ČR,příprava seznamů majetku apod.) |
| školení členů IK formou e-mailů, zodpovězení dotazů a předání podkladůa materiálů |
| 01. 10. 2020-31. 10. 2020 | prvotní fyzická inventura majetku NK ČR DIK č. 1 – 14 |
| 10. 11. 2020 | poslední termín pro předání inventurních soupisů a zpráv o provedení řádné inventarizace majetku a závazků NK ČR k 31. 10. 2020 DIK č. 1 – 14předsedovi HIK |
| 08. 01. 2021 | poslední termín pro předání dodatečných inventurních soupisů o provedeníinventury k 31. 12. 2020 DIK č. 1 – 14 předsedovi HIK |
| 11. 01. 2021 | poslední termín pro předání inventurních soupisů a zprávy o provedení inventarizace majetku a závazků NK ČR k 31. 12. 2020 DIK č. 15 a 17předsedovi HIK |
| 14. 01. 2021 | poslední termín pro předání inventurních soupisů a zprávy o provedení inventarizace majetku a závazků NK ČR k 31. 12. 2020 DIK č. 16předsedovi HIK |
| poslední termín pro řešení eventuálních inventarizačních rozdílů a dalšíchproblémů |
| 20. 01. 2021 | HIK předá zjištění k projednání škodní komisi. |
| 21. 01. 2021 | rozhodnutí škodní komise o vypořádání inventarizačních rozdílů |
| 22. 01. 2021 | předání inventarizační zprávy včetně všech inventurních soupisů a dalšíchdokumentů předsedou HIK generálnímu řediteli NK ČR |

**Příloha č. 3A: rozsah inventarizace, za kterou odpovídají HIK a jednotlivé DIK**

|  |
| --- |
| **hlavní inventarizační komise** |
| **odpovědnost** |  řídí a kontroluje DIK sestavuje inventarizační zprávu |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 1** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum, v CD Hostivař, Měšice v prostorech všech pracovišť sekce 1 inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 2** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum, v CD Hostivař a MZK v prostorech všech pracovišť sekce 2 inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 3** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum, v CD Hostivař, Neratovice, Malešice, Měšice a Nučice v prostorech všech pracovišť sekce 3 inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 4** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum v prostorech pracovišť odboru 41 inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 5** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum v prostorech pracovišť odboru 42 inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 6** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum a v CD Hostivař a v prostorech kanceláře generálního ředitele NK 71 (51) inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 7** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum, Malešice a v CD Hostivař v prostorech pracovišť odboru 72 (52) inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 8** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum, Malešice a v CD Hostivař v prostorech pracovišť odboru 53 inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 9** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku N NK ČR v budově Klementinum, a v CD Hostivař v prostorech pracovišť odboru 60 inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 10** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum, v CD Hostivař a v MZK inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 013 – software
* 014 – ocenitelná práva
* 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek
* 966 – dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce (zapůjčené zařízení OCE a další)
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 11** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum, v CD Hostivař, v Neratovicích a Nučicích inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
* 021 – stavby
* 031 - pozemky
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 12** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtu* 032 – kulturní předměty
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 13** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtu* 032 – kulturní předměty (rukopisy)
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 14** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtu* 032 – kulturní předměty (hudebniny)
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 15** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum a v CD Hostivař inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 123 – výrobky
* 132 – zboží na skladě
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 16** |
| **odpovědnost** |  faktická kontrola účtů uvedených v účtovém rozvrhu NK k 31. 12. 2020* 261 – pokladna
* 263 – ceniny

 dokladová inventura účtů uvedených v účtovém rozvrhu NK k 31. 12. 2020* 013 – software
* 014 – ocenitelná práva
* 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek
* 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
* 021 – stavby
* 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí
* 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 031 – pozemky
* 032 – kulturní předměty
* 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
* 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
* 073 – oprávky k software
* 074 – oprávky k ocenitelným právům
* 078 – oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku
* 079 – oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku
* 081 – oprávky ke stavbám
* 082 – oprávky k samostatným hmotným věcem a souborům hmotných movitých věcí
* 088 – oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku
* 112 – materiál na skladě
* 123 – výrobky
* 132 – zboží na skladě
* 194 – opravné položky k odběratelům
* 199 – opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám
* 241 – běžný účet
* 243 – běžný účet FKSP
* 245 – jiné běžné účty
* 261 – pokladna
* 262 – peníze na cestě
* 263 – ceniny
 |
|  | * 311 – odběratelé
* 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy
* 315 – jiné pohledávky hlavní činnosti
* 321 – dodavatelé
* 324 – krátkodobé přijaté zálohy
* 331 – zaměstnanci
* 335 – pohledávky za zaměstnanci
* 336 – sociální zabezpečení
* 337 – zdravotní pojištění
* 338 – důchodové spoření
* 341 – daň z příjmů
 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | * 342 – ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění
* 343 – daň z přidané hodnoty
* 346 – pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
* 347 – závazky k vybraným ústředním vládním institucím
* 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery (dotace)
* 377 – ostatní krátkodobé pohledávky
* 378 – ostatní krátkodobé závazky
* 381 – náklady příštích období
* 383 – výdaje příštích období
* 384 – výnosy příštích období
* 385 – příjmy příštích období
* 388 – dohadné účty aktivní
* 389 – dohadné účty pasivní
* 395 – vnitřní zúčtování
* 401 – jmění účetní jednotky
* 403 – transfery (dotace) na pořízení dlouhodobého majetku
* 406 – oceňovací rozdíly při prvotním použití metody
* 408 – opravy předcházejících účetních období
* 411 – fond odměn
* 412 – fond kulturních a sociálních potřeb
* 413 – rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření
* 414 – rezervní fond z ostatních titulů
* 416 – fond reprodukce majetku, fond investic
* 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
* 902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
* 905 – vyřazené pohledávky
* 915 – ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů
* 942 – krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
* 943 – dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům
* 948 – dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
* 966 – dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce (zapůjčené zařízení OCE a další)
* 973 – krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv
 |
|  | * 989 – DPH
* 999 – vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům
 |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 17** |
| **odpovědnost** |  fyzická inventura majetku NK ČR v budově Klementinum inventarizaci podléhají všechny složky majetku NK ČR účtů* 112 – materiál na skladě
* 261 – pokladny
* 263 – ceniny
 |

**Příloha č. 3B: Předsedové a členové hlavní inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí č. 1 – č. 17**

|  |
| --- |
| **hlavní inventarizační komise** |
| **předseda** | **XXXXXXX Ing.** |
| člen | XXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 1**022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
|  |
| **předseda** | **XXXXXX Mgr.** |
| člen | XXXXXXX | člen | XXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX | člen | XXXXXX |
| člen | XXXXXXX | člen | XXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXX | člen | XXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXXX | člen | XXXXXXXXX |
| člen | XXXXX | člen | XXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXX | člen | XXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXX | člen | XXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX | člen | XXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXX | člen | XXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXXX | člen | XXXXXXXXX |
| člen | XXXXX | člen | XXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXX |  |  |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 2**022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| **předseda** | **XXXXXXX Bc.** |
| člen | XXXXXXXX | člen | XXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX | člen | XXXX |
| člen | XXXXXXXXXXX | člen | XXXXX |
| člen | XXXXXXXX | člen | XXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX | člen | XXXXXXXXXXXXX |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 3**022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| **předseda** | **XXXXXXXXX Bc.** |
| člen | XXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXXXX |
| člen | XXX |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 4 (středisko 041)** 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| **předseda** | **XXXXXXXX Ph.D.** |
| člen | XXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXX |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 5 (středisko 042)** 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| **předseda** | **XXXXXXXXXXX PhDr.** |
| člen | XXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXX |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 6 (středisko 071 (051))** 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| **předseda** | **XXXXXXXXXXXXX** |
| člen | XXXXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXXXX |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 7 (středisko 072 (052))** 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| **předseda** | **XXXXXXXX** |
| člen | XXXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXXXXX |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 8 (středisko 053)** 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| **předseda** | **XXXXXXXXXXX Mgr.** |
| člen | XXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXXXXX |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 9 (středisko 60)** 022 – samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek902 – jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| **předseda** | **XXXXXXXXXX** |
| člen | XXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXX |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 10**1. – software
2. – ocenitelná práva

018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek966 – dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce (zapůjčená zařízení) |
| **předseda** | **XXXXXXXXXXXXXX Mgr.** |
| člen | XXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX (nápojové automaty - fontány) |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 11**019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 021 – stavby031 – Pozemky |
| **předseda** | **XXXXXXXXX Bc.** |
| člen | XXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXX |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 12 (středisko 032)**032 – kulturní předměty |
| **předseda** | **XXXXXXXXXXXXX** |
| člen | XXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXX |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 13 (středisko 53)**032 – kulturní předměty – rukopisy |
| **předseda** | **XXXXXXXXXX PhD.** |
| člen | XXXXXXXXX PhDr. |
| člen | XXXXXXX |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 14 (středisko 53)**032 – kulturní předměty – hudebniny |
| **předseda** | **XXXXXXXXXXX PhD.** |
| člen | XXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXXX |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 15**123 – výrobky132 – zboží na skladě |
| **předseda** | **XXXXXXXXXX** |
| člen | XXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXXXXXX |
|  |
| **dílčí inventarizační komise č. 16**Dokladová inventura |
| **předseda** | **XXXXXXXXXX** |
| člen | XXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXXXX |

|  |
| --- |
| **dílčí inventarizační komise č. 17**112 – materiál na skladě 261 – pokladny263 – ceniny |
| **předseda** | **XXXXXXXX** |
| člen | XXXXXXXXXXXXX |
| člen | XXXXXXXX |

**Příloha č. 4: vzor protokolu o proškolení – INVENTARIZACE 2020**

**Protokol o proškolení - INVENTARIZACE 2020**

Stvrzuji svým podpisem, že jsem se seznámil (a) s postupy a

legislativou k inventarizaci pro rok 2020.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Funkce** | **Příjmení a jméno** | **Komise č.** | **Podpis** | **Datum** |
| **předseda** |  | 5 |  |  |
| člen |  | 1 |  |  |
| člen |  | 8,14 |  |  |
| **předseda** |  | 2 |  |  |
| člen |  | 1 |  |  |
| člen |  | 2 |  |  |
| **předseda a****člen** |  | 3,10,11 |  |  |

**Příloha č. 5: přehled inventurních soupisů NK ČR**

1. inventurní soupisy k 31. 10. 2020:
	1. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 1
	2. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 2
	3. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 3
	4. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 4
	5. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 5
	6. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 6
	7. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 7
	8. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 8
	9. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 9
	10. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 10
	11. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 11
	12. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 12
	13. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 13
	14. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 14
2. dodatečné inventurní soupisy k 31. 12. 2020:
3. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 1
4. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 2
5. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 3
6. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 4
7. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 5
8. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 6
9. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 7
10. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 8
11. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 9
12. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 10
13. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 11
14. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 12
15. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 13
16. inventurní soupis majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – fyzická a dokladová inventura – DIK č. 14
17. inventurní soupisy skladu k 31. 12. 2020:
	1. 123 – inventurní soupis skladu výrobků k 31. 12. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 15
	2. 132 – inventurní soupis skladu zboží k 31. 12. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 15
	3. 112 – inventurní soupis skladu materiálu k 31. 12. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 17

261 – inventurní soupis pokladen k 31. 12. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 17

261 – inventurní soupis cenin k 31. 12. 2020 – fyzická inventura – DIK č. 17

1. inventurní soupisy majetku a závazků NK ČR k 31. 12. 2020:
	1. inventurní soupisy majetku a závazků NK ČR k 31. 12. 2020 všech účtů uvedených v příloze č. 3 – dokladová inventura – DIK č. 16.

**Příloha č. 6: vzor zápisu DIK o provedení inventury**

|  |
| --- |
| **Národní knihovna České republiky 110 00 Praha 1, Klementinum 190****IČ 00023221** |
| **ZÁPIS DIK č. O PROVEDENÍ PRVOTNÍ INVENTURY** |
| na základě opatření generálního ředitele NK ČR provedla dílčí inventarizační komiseč. inventuru majetku a závazků NK ČR k 31. 10. 2020 v níže uvedeném rozsahu |  |
| inventura byla provedena v Klementinu – Hostivaři – Neratovicích – Nučicích – MZK |
| v prostorech všech pracovišť |
| **průběh inventury:** |
| zahájení prvotní fyzické inventury dne | 01. 10. 2020 |
| ukončení prvotní fyzické inventury dne | 31. 10. 2020 |
| zahájení rozdílové inventury dne | 01. 11. 2020 |
| ukončení rozdílové inventury dne | 31. 12. 2020 |
| **výsledky inventury** jsou uvedeny v: |
| a) inventurním soupisu majetku NK ČR k 01. 10. 2020 – fyzická inventura – DIK č. |
| b) dodatečném inventurním soupisu majetku NK ČR k 31. 12. 2020 – DIK č. |
| **VÝSLEDEK INVENTURY** |
| **účet** | **způsob inventarizace** | **stav majetku podle inventury (v Kč v cenách pořízení)** | **manko (-) / přebytek (+)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **při inventuře byl – nebyl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši** | **Kč, a to** |  |
| **vyjádření dílčí inventarizační komise k zjištěným inventarizačním rozdílům** |
| s výsledky inventury byli – nebyli seznámeni zaměstnanci uvedení v inventurních soupisech |
| **Předseda a členové dílčí inventarizační komise č.** | **tímto prohlašují, že** |  |
| a) inventura byla provedena řádně a v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, s vyhláškou č. 411/2017 Sb., kterou se mění vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a s opatřením GŘ č. 9/2020, provedení periodické inventarizace majetku a závazku NK ČR k 31. 12. 2020, |
| b) jsou si vědomi právních následků v případě nesprávně provedené periodické inventury. |
|  | **jméno** | **os. č.** | **datum** | **podpis** |
| předseda DIK č. |  |  |  |  |
| člen DIK č. |  |  |  |  |
| člen DIK č. |  |  |  |  |
| člen DIK č. |  |  |  |  |
| člen DIK č. |  |  |  |  |