

Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.

**Pokyn ředitele č. 10 / 2023**

**Směrnice o provádění inventarizací majetku a závazků -změna přílohy č. 1, 2, 3 k  
Pokynu č. 5/2011**

Platí od: 1. 12. 2023

Určeno všem zaměstnancům

S platností od 1.12.2022 se ruší znění přílohy č. 1, 2, 3 k Pokynu ředitele č.5/2011 a nahrazuje se takto:

**Příloha č. 1 k Příkazu č. 5 /2011**

**Jmenování dílčích inventarizačních komisí**

Tímto jmenuji dílčí inventarizační komise pro inventarizaci majetku a závazků:

- a) dlouhodobého hmotného majetku, dlouhodobého nehmotného majetku, drobného dlouhodobého majetku a jemu podobnému majetku ve zvláštní evidenci v tomto složení:

Pracoviště Valtice	Předseda: Jana Doležalová
Členové:	doc. RNDr. Ivo Rudolf, Ph.D. Mgr. Silvie Šikutová, PhD.
Pracoviště Studenec	Předseda: Jana Doležalová
Členové:	Doc. Mgr. et Mgr. Josef Bryja, PhD., Jaroslav Piálek, prom. biolog, Mgr. Lumír Gvoždík, PhD., Dagmar Abrahámová
Pracoviště Brno	Předseda: Jana Doležalová
Členové:	Ing. Pavel Jurajda, Dr., Mgr. Zdenka Jurajdová, PhD, Martina Grünwaldová, Mgr. Adam Vyklický, Věra Pospíšilová
THS Mohelno,K/R,	Předseda: Jana Doležalová
Členové:	Mgr. Adam Vyklický, Kateřina Srnová, Věra Pospíšilová

- b) pozemků, pohledávek, závazků z obchodního styku, bankovní úvěry, pokladní hotovost, fondy, rezervy, atd. v tomto složení:

Předseda:	Jana Doležalová
Členové	Mgr. Adam Vyklický, Bohumila Kožnářková, Kateřina Srnová, Martina Grünwaldová

Za provedení inventarizací a dodržení ustanovení tohoto příkazu odpovídají předsedové dílčích inventarizačních komisí. Předsedové DIK se musí osobně účastnit všech inventarizačních prací.

Termín, ke kterému se inventarizace provádí: 31. 12. 2023, tj. k okamžiku, ke kterému je sestavována účetní závěrka.

Doc. Mgr. Jan Zukan, Dr., MBA  
ředitel

Číslo DIK	Jméno předsedy	Číslo DIK	Jméno předsedy
1	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	2	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
3	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	4	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
5	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	6	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
7	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	8	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
9	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	10	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
11	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	12	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
13	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	14	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
15	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	16	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
17	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	18	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
19	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	20	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
21	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	22	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
23	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	24	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
25	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	26	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
27	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	28	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
29	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	30	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
31	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	32	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
33	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	34	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
35	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	36	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
37	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	38	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
39	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	40	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
41	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	42	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
43	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	44	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
45	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	46	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
47	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	48	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
49	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	50	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
51	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	52	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
53	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	54	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
55	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	56	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
57	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	58	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
59	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	60	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
61	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	62	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
63	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	64	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
65	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	66	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
67	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	68	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
69	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	70	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
71	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	72	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
73	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	74	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
75	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	76	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
77	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	78	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
79	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	80	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
81	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	82	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
83	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	84	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
85	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	86	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
87	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	88	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
89	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	90	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
91	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	92	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
93	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	94	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
95	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	96	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
97	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	98	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková
99	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková	100	Mgr. Adam Vysoký, Kamilla Šťovčíková

## Jmenování hlavní inventarizační komise

Tímto jmenuji hlavní inventarizační komisi pro inventarizaci majetku a závazků v tomto složení:

Předseda: Mgr. Adam Vyklický  
Tajemník: Jana Doležalová  
Členové: Ing. Pavel Jurajda, Dr.  
Martina Grünwaldová  
Kateřina Srnová  
Doc. Mgr. Jan Zukal, Dr., MBA

Termín, ke kterému se inventarizace provádí: 31. 12. 2023, tj. k okamžiku, ke kterému je sestavována účetní závěrka.

V Brně dne .....

  
Doc. Mgr. Jan Zukal, Dr., MBA  
ředitel

## Příloha č. 2 k Pokynu č. 5/2011

Vyhlašuji plán průběhu inventarizace ke dni řádné účetní závěrky, prováděné k 31. 12. 2023:

### Harmonogram k provedení inventarizace 2023

#### 1. Příprava inventarizace 1. 11. 2023 - 7. 12. 2023

- a) vydání pokynů, proškolení členů dílčích inventarizačních komisí o způsobu a cílech prováděných inventarizací a o kompetencích a odpovědnostech členů dílčích inventarizačních komisí předsedou hlavní inventarizační komise a seznámení s plánem inventarizací do 7.12.2023
- b) předání inventurních soupisů DIK se stavem majetku k 31. 10. 2023 do 7. 12. 2023
- c) osobám odpovědným za svěřený majetek ukládám předat písemné prohlášení (viz dále v textu) předsedovi dílčí inventarizační komise v termínu **do zahájení inventur**.

#### 2. Inventury 1. 11. 2023 - 1. 2. 2024

Ukládám provést fyzické inventury k datu 31. 10. 2023 v termínu 1. 11. 2023 - 31. 12. 2023.  
Ukládám provést dokladové inventury k datu 31. 12. 2023 v termínu 1. 12. 2023 - 1.2.2024.

#### 3. Závěrečné práce: 1. 1. 2024 - 1. 2. 2024

Ukládám dílčím inventarizačním komisím zpracovat a předat Zápisy o průběhu a výsledku inventarizace hlavní inventarizační komisi v termínu do 15. 1. 2024. Ukládám hlavní inventarizační komisi projednat a zpracovat závěrečný protokol o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků v termínu do 1. 2. 2024.

**Příloha č. 3 k Pokynu ředitele č. 5/2011**

Vzor č. 1

Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.

**Prohlášení odpovědného zaměstnance**

(před zahájením inventury předat inventarizační komisi)

Prohlašuji, že:

- všechny doklady, týkající se stavu a pohybu mnou spravovaného majetku byly odevzdány k zúčtování před zahájením inventur,
- doklady vztahující se k inventarizovanému majetku do zahájení inventury byly vystaveny a jsou zachyceny v účetnictví nebo na podrozvahových účtech,
- jsem žádný majetek nezatajil

V ..... dne .....

.....  
jméno a příjmení  
odpovědného zaměstnance

.....  
podpis odpovědného zaměstnance

Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.

Pracoviště: .....

**Zápis o průběhu a výsledku inventury dílčí inventarizační komise**

Inventura byla provedena v souladu s Pokynem ředitele ústavu č. 5/2011 a dalšími navazujícími předpisy k provedení inventarizace majetku a závazků se stavem ke dni 31. 12. 2023

1. Inventarizován byl tento majetek a závazky (č. účtu, název)

---

---

---

---

---

který je uložen (přidělen)

\_\_\_\_\_ (pracoviště)

Fyzická inventura byla zahájena dne .....

Fyzická inventura byla skončena dne .....

Datum, k jehož dni je majetek inventarizován: 31. 12. 2023

Způsob provedení inventarizace:                      fyzicky                      dokladově

Za období od 1. 11. 2023 do 31. 12. 2023 byla provedena dokladová inventura.

2. Inventuru provedla dílčí inventarizační komise ve složení:

Předseda komise:.....

Členové komise:.....

3. Porovnání účetního a fyzického stavu majetku:

Účetní stav majetku a závazků:

Skutečný stav majetku a závazků fyzickou nebo dokladovou inventurou:

Zjištěný rozdíl:

4. Vysvětlení inventarizačních rozdílů:

- přebytky v celkové hodnotě .....

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

- navržený nepotřebný majetek .....

Další zjištěné skutečnosti .....

5. Inventurní soupisy:

Inventarizovaný majetek byl zapsán v inventurních soupisech č.

---

---

---

kteřé jsou přílohou tohoto zápisu. Pohyb majetku od ukončení fyzické inventury do

31. 12. 2023 doložen doklady č. .... v příloze č. ....

6. Za inventarizovaný majetek má uzavřenou dohodu o odpovědnosti:

jméno, funkce : .....

7. Potvrzení odpovědného pracovníka:

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

Dne ..... podpis .....  
(odpovědný zaměstnanec)

8. Vyjádření 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.

V ..... dne .....

Předseda komise: .....

Členové komise: .....

.....

.....

.....

.....

Rozdělovník: Výtisk č. 1. : Hlavní inventarizační komise

Výtisk č. 2: Dílčí inventarizační komise

x) doplní se interní akt řízení k inventarizaci majetku a závazků



Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.  
Květná 170/8  
603 65 Brno

## **Zápis o průběhu a výsledku inventarizace hlavní inventarizační komise**

1. Pro zabezpečení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 byla na základě zákona o účetnictví zpracována a vydána interní norma Pokyn ředitele č. 5/2011.

2. Pro organizační zabezpečení inventarizace byla ustanovena hlavní inventarizační komise ve složení:

předseda komise	Mgr. Adam Vyklický
tajemník:	Jana Doležalová
členové komise	Ing. Pavel Jurajda, Dr. Martina Grünwaldová Kateřina Srnová Doc. Mgr. Jan Zukal, Dr., MBA

3. Hlavní inventarizační komise koordinovala činnost dílčích inventarizačních komisí, podílela se na harmonogramu postupu prací a prováděla jeho kontrolu. Prováděla kontrolu náležitosti zápisů o provedené inventuře a inventurních soupisů. Provedla konečnou sumarizaci (rekapitulaci) výsledků inventarizace včetně návrhů na řešení mank a přebytků. (Rekapitulace výsledků je uvedena v příloze č. 2 a 3).

4. Inventarizován byl majetek a závazky v rozsahu stanoveném pokynem.

5. Fyzická / dokladová inventura majetku a závazků byla prováděna dílčími inventarizačními komisemi ustanovenými Příkazem ředitele ústavu.

6. Celkovou sumarizaci provedli členové hlavní inventarizační komise.

7. Inventarizace majetku a závazků byla zahájena dne      a ukončena dne

8. Provedení jednotlivých fyzických a dokladových inventur dílčími inventarizačními komisemi je doloženo inventurními zápisy, jejichž přílohou jsou soupisy inventarizovaného majetku a závazků, soupisy nepotřebného majetku, rekapitulace 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. K 31. 12. 2023 byly - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly:

10. Rekapitulace výsledků inventarizace byla předána účtárně k zaúčtování dne ..... podpis odpovědného zaměstnance účtárny .....

V Brně .....


Podpisy členů HIK:  
předseda komise

Mgr. Adam Vyklický

členové komise

Ing. Pavel Jurajda, Dr.  
Jana Doležalová  
Kateřina Srnová  
Doc. Mgr. Jan Zukal, Dr., MBA

Schvalují:

.....  
  
Ředitel ÚBO

## Seznam příloh:

1. Interní akt řízení
2. Rekapitulace výsledků inventury
3. Rekapitulace inventarizačních rozdílů
4. Potvrzení o provedení inventury majetku vedeného v operativní evidenci
5. Rekapitulace nepotřebného majetku
6. Zápis o provedených školeních
7. Zápis o provedených kontrolách

