

UNIVERZITA OBRANY
FAKULTA EKONOMIKY A MANAGEMENTU

Předmět **Ekonomika řízení služeb logistiky**

Téma: **Zásady provádění inventarizace PHM**

Zpracoval: podplukovník Ing. Václav ZAJÍČEK

Brno 2012

LITERATURA.....	3
ÚVOD	3
1 VŠEOBECNÉ ZÁSADY INVENTARIZACE.....	5
1.1 Základní pojmy	5
1.2 Cíl inventarizace.....	5
1.3 Druhy inventarizace	6
1.3.1 Podle rozsahu	6
1.3.2 Podle způsobu provedení.....	7
2 REALIZACE INVENTARIZACE PHM.....	7
2.1 Přípravné období	7
2.2 Prováděcí období.....	10
2.2.1 Zjišťování množství PHM v nádržích	10
2.2.2 Zjišťování množství PHM v malých obalech.....	13
2.3 Vyhodnocovací období.....	14

LITERATURA

- [1] *Zvláštnosti hospodaření s majetkem majetkového uskupení 3.0 v rezortu MO. Odborné pokyny. MO, Sekce podpory. Praha. 2008. 6127-60/2004/DP-3042.*

ÚVOD

AČR pro plnění úkolů, které pro ni vyplývají z legislativy a úkolů, které plní pro zabezpečení výcviku svých příslušníků v období mírového života, potřebuje materiál, který je majetkem státu. Hospodaření s majetkem státu vyžaduje pravidla, která jsou definována v legislativních dokumentech a vnitřních předpisech, jejichž hlavním cílem je, orientovat a řídit činnost k účelnému a efektivnímu zacházení se svěřeným majetkem. K optimálnímu dosažení stanoveného cíle v oblasti hospodaření s majetkem jsou stanoveny kontrolní mechanismy, jejichž cílem je monitorovat v pravidelných intervalech skutečný stav majetku. Je kontrolován jeho fyzický stav, účelnost používání, kvalita údržby a odpovídající způsoby skladování. Nejdůležitějším kontrolním mechanismem v oblasti hospodaření s majetkem je roční inventarizace majetku.

Inventarizace patří mezi hlavní úkoly útvaru. Svým obsahem a rozsahem zasahuje do plnění úkolů téměř všech příslušníků útvaru. Někteří se jí účastní aktivně a jsou členy některé z komisí, které provádí inventarizaci. Ostatní příslušníci, kteří nejsou zařazeni do komisí, se účastní na přípravě majetku k inventarizaci, který mají přidělaný pro plnění svých funkčních povinností a jiných stanovených úkolů.

Vzhledem k rozsahu inventarizace je potřebné ji věnovat náležitou pozornost. Jeden z předpokladů odpovídající přípravy je splněn, již tím, že inventarizace je jedním z hlavních úkolů útvaru na výcvikový rok. Další důležitý prvek v přípravě je přípravné období inventarizace, které zahrnuje všechny úkoly pro bezproblémové a plynulé provedení roční inventarizace majetku.

Inventarizace majetku MU 3.0 má vzhledem k vlastnostem PHM určité specifické odlišnosti, mezi které můžeme především zařadit způsob zjišťování skutečného stavu PHM, kde je nutné respektovat pravidla pro určení skutečného objemu kapalin.

Inventarizace majetku není prováděna jen v AČR, ale probíhá také u soukromých subjektů, jako jsou například čerpací stanice. Základem podnikání v prodeji pohonných hmot prostřednictvím čerpací stanice je mít dokonalý přehled o prodáváných výrobcích a především o jejich skladovaném množství, což je také realizováno v souladu s vedením podvojného účetnictví, kde je sledován materiál na skladě. Ke kontrole zásob je i zde realizována fyzická inventura, jejímž cílem je prověření skutečného stavu zásob.

1 Všeobecné zásady inventarizace

1.1 Základní pojmy

Inventarizace

Inventarizací se rozumí souhrn opatření a činností ke zjištění skutečného stavu veškerého majetku a závazků a ověření, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a doplňkové (materiálové) evidenci.

Inventura

Inventurou se rozumí část inventarizace. Jedná se o vlastní zjištění skutečného stavu majetku a závazků k určitému dni. Inventura končí vyhotovením inventurního soupisu.

Inventurní soupis

Inventurním soupisem se rozumí průkazný účetní záznam, do kterého se zaznamenávají kromě jiného skutečně zjištěné stavy majetku a závazků.

Inventarizační rozdíl

Je rozdíl mezi skutečným stavem a účetním stavem (přebytek, manko nebo schodek u peněžních prostředků), který nelze doložit účetním dokladem.

Hmotně odpovědná osoba

Odpovědnou osobou se rozumí občanský zaměstnanec, se kterým byla uzavřena dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování, a voják v činné službě, se kterým byla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti.

1.2 Cíl inventarizace

Cílem inventarizace je zjistit a zaznamenat:

- a) skutečný stav majetku a závazků;
- b) skutečný stav a porovnat jej s účetním stavem vykázaným v účetnictví a v doplňkové (materiálové) evidenci;
- c) případné inventarizační rozdíly, příčiny jejich vzniku a vypořádat je.

Po zjištění nedostatků navrhnout způsob jejich vypořádání.

1.3 Druhy inventarizace

1.3.1 Podle rozsahu

Řádná

Uskutečňuje se ke dni sestavení účetní závěrky, tj. k 31. prosinci (nestanovuje-li se v zákoně jinak) u veškerého majetku a závazků.

Průběžná

průběžná, která se může konat pouze u zásob, u nichž se účtuje podle druhů, a dále u dlouhodobého hmotného majetku, jenž vzhledem k funkci, kterou plní u útvaru, je v soustavném pohybu a nemá stálé místo, kam náleží (např. železniční vozy apod.). Termín a určení nákladových středisek, které uskutečňují průběžnou inventarizaci, stanovuje správce majetkového uskupení v odborném organizačním upřesnění inventarizace v daném účetním období. Nákladová střediska, která uskutečňují průběžnou inventarizaci, jsou povinna prokázat skutečný stav majetku k rozvahovému dni (tj. 31. prosinci);

Mimořádná

Uskutečňuje se zpravidla s omezeným cílem a v omezeném rozsahu (pro určitý druh majetku, pro určitý útvar). Může ji nařídit příslušný velitel (náčelník, ředitel), který přesně vymezí její rozsah. Pro tento druh inventarizace platí obdobné zásady jako pro řádnou inventarizaci.

Zpravidla se uskutečňuje:

- a) ke dni vzniku nebo zrušení nákladového střediska a jednotky;
- b) při změně podřízenosti nákladového střediska a jednotky;
- c) při uzavření dohody o hmotné odpovědnosti, při její změně nebo zániku;
- d) u majetku po mimořádné události (živelní pohroma, vloupání, zpronevěra apod.);
- e) na zvláštní rozkaz.

1.3.2 Podle způsobu provedení

Fyzickou

Při fyzické inventuře se zjišťuje skutečný stav majetku, který přísluší rezortu Ministerstva obrany nebo se v době inventarizace u tohoto rezortu nachází (majetek nevlastní, zapůjčený apod.). Inventarizační komise uskuteční fyzickou kontrolu každého druhu majetku bez ohledu na stav, který vykazuje finanční úřad. Zjištěný skutečný stav majetku ke dni ukončení fyzické inventury je inventarizační komise povinna zaznamenat do inventurního soupisu.

O počtu (množství) a kvalitě inventarizovaného majetku se inventarizační komise musí přesvědčit osobně.

Skutečné stavy se při fyzické inventuře zjišťují přepočtením, převážením, ohledáním apod., přičemž se vychází z měřicích jednotek použitých v účetnictví.

Fyzické inventury se musí zúčastnit osoba odpovědná za inventarizovaný majetek. Nemůže-li se odpovědná osoba fyzické inventury zúčastnit, uskuteční se tato inventura za účasti osoby, která zná inventarizovaný majetek a je určena v rozkaze velitele útvaru. Inventury se musí zúčastnit další dva členové inventarizační komise. Při inventuře se musí dodržet zásady komisionálního vstupu do prostoru umístění inventarizovaného majetku a musí se zpracovat zápis, který se přiloží k dohodě o odpovědnosti. Obsahem zápisu je popis činnosti komise ve skladu doložkou.

Dokladová inventarizace je v MU 3.0 prováděna jen ve výjimečných případech.

2 Realizace inventarizace PHM

2.1 Přípravné období

Cílem přípravného období inventarizace je připravit inventarizaci po personální, administrativní, materiální a technické stránce. Před zahájením přípravného období vydá velitel nákladového střediska rozkaz k provedení inventarizace, ve kterém minimálně stanoví:

- a) období průběhu inventarizace;

- b) den, ke kterému inventarizace zachytí stav majetku, pohledávek a závazků;
- c) druh a způsob inventarizace;
- d) složení inventarizační komise (je-li třeba i podkomisí) a určení osoby odpovědné za součinnost s finančním úřadem;
- e) plán inventarizace s obsahem a termíny činností v jednotlivých obdobích;
- f) ustanovení o omezení pohybů majetku (v tomto období se uskutečňují pouze nezbytně nutné pohyby k zabezpečení vyšších stupňů připravenosti a běžné činnosti útvaru, např. stravování apod.);
- g) termíny a způsob porovnání evidence s podřízenými útvary (jednotkami, sklady apod.).

V přípravném období inventarizace plní nákladové středisko zejména tyto úkoly:

- a) teoretickou přípravu inventarizačních komisí (školení, studium předpisů, rozkazů, nařízení, směrnic), seznámení se specifickými postupy zjišťování skutečného stavu PHM v závislosti na přepočtu teploty;
- b) kontrolu odstranění nedostatků zjištěných při poslední řádné inventarizaci a kontrolách v průběhu účetního období;
- c) kontrolu úplnosti, správnosti, srozumitelnosti a průkaznosti evidenčních dokladů (evidenčních listů, sestav apod.) podle rejstříku evidenčních dokladů
 - i. evidenčních listů technického materiálu;
 - ii. přehled evidenčních čísel (nádrží, výdejních stojanů, čerpadel, filtrů apod.)
 - iii. seznamů předmětů v soupravě-výkazů neúplnosti;
- d) kontrolu úplnosti, správnosti, srozumitelnosti a průkaznosti účetních dokladů podle stanovené evidence dokladů;

- e) porovnání účetních stavů majetku vedených u finančního úřadu s doplňkovou (materiálovou) evidencí nákladového střediska – evidenčního a účetního pracoviště;
- f) prověření správnosti zatřídění majetku na syntetických účtech účtových tříd 0 a 1 a účetních oprav v případě chybného zatřídění;
- g) porovnání doplňkové (materiálové) evidence vedené u nákladového střediska s evidencí vnitřních jednotek a vyřešení případných rozdílů mezi těmito evidencemi;
- h) porovnání údajů o nemovitém majetku v účetnictví a na listu vlastnictví u katastrálního úřadu;
- i) kontrolu zaúčtování a vyřešení zjištěných inventarizačních rozdílů (včetně škod a ztrát) zjištěných za období od minulé inventarizace;
- j) přípravu pomocné dokumentace k inventarizaci (pracovní sešit evidovaný na pracovišti ochrany informací). Pomocná dokumentace je součástí výkazové dokumentace o inventarizaci. Tato dokumentace se zakládá jako celek u nákladového střediska.
 - a. pracovní sešit komise [\[Příloha č.2\]](#)
 - b. zápis o měření [\[Příloha č.3\]](#)
- k) kontrolu připravenosti jednotlivých skladů materiálu (vytřídění podle funkčnosti - k použití, do opravy, na zrušení, uložení, označení materiálu);
- l) kontrolu ověření litrovacích tabulek oprávněným orgánem (firma provádějící odpovídající metrologická měření s oprávněním tato měření provádět) nebo nadřízeným stupněm OTV [\[Příloha č.4\]](#)
- m) kontrolu vrácení zapůjčeného majetku.

2.2 Prováděcí období

Je období, kdy se provádí fyzická inventarizace, zjišťuje skutečný stav PHM a materiálu patřícího do MU 3.0.

Inventarizační komise určená k provedení invent. MU 3.0 provádí inventarizaci majetku, který je uveden v inventurním soupisu, jenž byl vygenerován z ISL a náleží pouze do MU 3.0. Především se jedná o majetek, který je ve skladech PHM nebo v zařízeních, která plní funkci příručních skladů (opravny, odloučená pracoviště atd.). Inventarizaci PHM v technice a ve speciálních zařízeních tato komise neprovádí – nejsou součástí MU 3.0. PHM naúčtované do techniky a do spec. zař. jsou součástí soupravy vozidla nebo zařízení a jsou naúčtovány do mimoúčetní evidence. Jejich inventarizaci provádí především komise pro MU 2.3.

Vznikne-li u nákladového střediska pochybnost o zaúčtování některého hospodářského případu (přeúčtovací doklad na PHM a technický materiál v MU 3.0), je finanční úřad povinen na požádání **do tří pracovních dnů** poskytnout informaci o způsobu zaúčtování tohoto případu.

Při inventuře strojů, přístrojů, zařízení, dopravních prostředků, inventáře, popřípadě dalších samostatných movitých věcí nebo souboru movitých věcí se samostatným technickým určením **technologického zařízení (výdejní stojany, nádrže, čerpadla, filtry, měřiče)**, inventarizační komise kromě početního stavu také zjišťuje:

- a) označení inventárními čísly;
- b) rok výroby, výrobní (evidenční) číslo.

2.2.1 Zjišťování množství PHM v nádržích

PHM jsou kapaliny, které podléhají tepelné roztažnosti v závislosti na druhu PHM. Z uvedeného důvodu je nutné měřit teplotu PHM, kterou mají v době zjišťování jejich množství v podzemních nebo nadzemních nádržích. Toto platí především při zjišťování skutečného stavu pohonných hmot (benzin, nafta a petrolej letecký). Oleje a ostatní provozní kapaliny jsou skladovány v malých obalech, kde přepočet teploty, vzhledem k malému objemu, nemá téměř žádný význam.

Metodický postup měření nádrží:

1. změřit teplotu pohonných hmot;
2. kontrola měrné tyče (překontrolovat, zda měrná tyč začíná skutečně nulou);
3. v předpokládaném intervalu úrovně výšky hladiny pohonných hmot v [cm] označit měrnou tyč křídou (pohonnými hmotami nasáklá křída usnadňuje přesnější určení naměřené hodnoty);
4. měrnou tyč pomalu spouštět měřicí armaturou nádrže a po dosažení dna rychle měrnou tyč vytáhnout a odečíst ze stupnice naměřené hodnoty;
5. naměřené hodnoty se postupně zaznamenávají do „Zápisu o měření“ [\[Příloha č.3\]](#);
6. zjištěné hodnoty v délkových mírách převést na objemové množství PH prostřednictvím litrovacích tabulek;
7. zjištěnou teplotu a naměřené množství přepočítat s využitím předepsaných tabulek [\[Příloha č.5\]](#) a v souladu se Směrnicí [1];

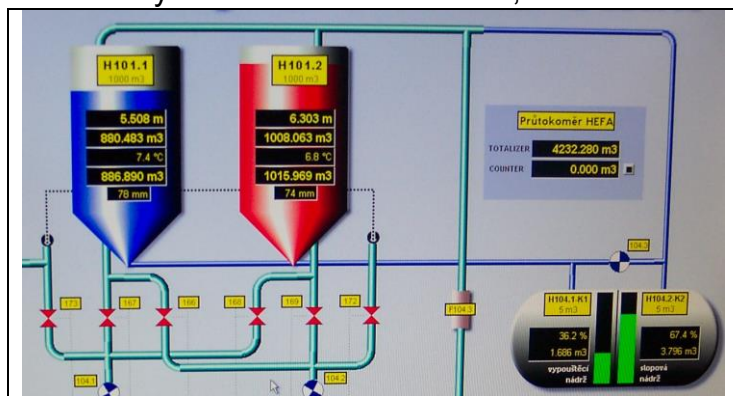
Měření jednotlivých nádrží se provádí minimálně třikrát a mezi jednotlivými pokusy je nutné dodržovat potřebné časové intervaly pro zklidnění hladiny v měrné armatuře nádrže. Minimální časový interval by se měl pohybovat kolem 10 minut. V případě zjištění zásadních rozdílů po stanovených třech měření je nezbytné provést další zjištění úrovně hladiny v nádrži, které by případnou chybu měření minimalizovalo. Naměřené hodnoty se zaznamenávají do Zápisu o měření.

Měrné tyče označené křídou podle bodu č. 4, je nutné po dosažení dna nádrže urychleně vyjmout. Takto označená tyč má tendenci nasávat v označené oblasti měřené pohonné hmoty, a tudíž po delším časovém intervalu by měření bylo nepřesné.

U nových čerpacích stanic jsou již instalovány nové moderní systémy kontinuálního měření (sledování) hladiny, které umožňují poskytovat i další informace. Obecně nabízí:

- přesné měření hladiny a spodní vrstvy vody;
- měření teploty produktu a přepočet na 15 °C;
- grafické zobrazení stavu nádrží na záznamovém systému;

- evidence o zobrazení stočeného množství;
- nastavitelné alarmy a hlídání limitních stavů;



Obrázek 1 Systém přepočtu teploty a ovládání technologického zařízení skladu PHM

Metodický postup přepočtu objemu PHM v závislosti na teplotě:

Zásoby PH jsou evidovány a účtovány na základě přepočtu na účetní teplotu **+15°C**. Přepočet PH na účetní teplotu se provádí u obalů od objemu 250 litrů výše.

Pro přepočet objemu v závislosti na teplotě je určena teplota 15 °C. K zjištění opravné hodnoty je rozdíl výchozí naměřené skutečné teploty pohonné hmoty k 15 °C. Je-li teplota nižší než 15 °C, opravné teploty se připočítávají ke skutečně naměřenému množství pohonné hmoty. Je-li skutečná teplota vyšší, opravné hodnoty se odpočítávají.

Zjištění opravných hodnot naměřených PH v závislosti na teplotě

Při měření byla naměřena teplota u podzemní nádrže s **BA 7°C**. Měřením bylo zjištěno množství PHM **ve výši 12.200 litrů**. Teplotu 7°C je nutné přepočítat na 15°C. Opravná hodnota, kterou budeme hledat v tabulkách předpisu PHM-1-2 v příloze 9 je 8°C (rozdíl mezi 7°C a 15°C).

Naměřené množství si rozdělíme na následující hodnoty

10.000 litrů	88 litrů
2.000 litrů	18 litrů
200 litrů	2 litry
12.200 litrů	108 litrů

Použít tabulky pro opravné hodnoty BA

Opravné hodnoty objemu pro benzín

Při rozdílu teploty měřené množství o ... °C (vzhledem k 15 °C) (18 °C)

Naměřené množství v litrech	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	10°	11°	12°	13°	14°	15°
7000	8	15	23	31	39	46	54	62	69	77	85	92	100	108	116
8000	9	18	26	35	44	53	62	70	79	88	97	106	114	123	131
9000	10	20	30	40	50	60	70	80	90	99	109	119	129	139	148
10000	11	22	33	44	55	66	77	88	99	110	121	132	143	154	165
11000	12	24	36	48	60	72	84	96	108	120	132	144	156	168	180
12000	13	26	39	51	63	75	87	99	111	123	135	147	159	171	183
13000	14	28	42	55	67	79	91	103	115	127	139	151	163	175	187
14000	15	30	45	60	74	88	101	114	127	140	153	166	179	191	204
15000	16	32	48	64	80	95	109	123	137	151	165	179	193	207	221
16000	17	34	51	68	85	101	116	131	145	160	175	189	204	218	233
17000	18	36	54	72	90	107	123	139	155	171	187	203	219	235	251
18000	19	38	57	76	95	113	130	147	164	181	198	215	232	249	266
19000	20	40	60	80	100	119	137	155	173	191	209	227	245	263	281
20000	21	42	63	84	105	125	144	163	182	201	220	239	258	277	296

Opravné hodnoty objemu pro benzín

Při rozdílu teploty měřené množství o ... °C (vzhledem k 15 °C)

Naměřené množství v litrech	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	10°	11°	12°	13°	14°	15°
7000	8	15	23	31	39	46	54	62	69	77	85	92	100	108	116
8000	9	18	26	35	44	53	62	70	79	88	97	106	114	123	131
9000	10	20	30	40	50	60	70	80	90	99	109	119	129	139	148
10000	11	22	33	44	55	66	77	88	99	110	121	132	143	154	165
11000	12	24	36	48	60	72	84	96	108	120	132	144	156	168	180
12000	13	26	39	51	63	75	87	99	111	123	135	147	159	171	183
13000	14	28	42	55	67	79	91	103	115	127	139	151	163	175	187
14000	15	30	45	60	74	88	101	114	127	140	153	166	179	191	204
15000	16	32	48	64	80	95	109	123	137	151	165	179	193	207	221
16000	17	34	51	68	85	101	116	131	145	160	175	189	204	218	233
17000	18	36	54	72	90	107	123	139	155	171	187	203	219	235	251
18000	19	38	57	76	95	113	130	147	164	181	198	215	232	249	266
19000	20	40	60	80	100	119	137	155	173	191	209	227	245	263	281
20000	21	42	63	84	105	125	144	163	182	201	220	239	258	277	296

10.000 litrů		88 litrů
2.000 litrů		18 litrů
200 litrů		2 litry
12.200 litrů		108 litrů

Opravné hodnoty objemu pro benzín																
Naměřená množství v litrech	Pro rozdílu teploty měřeního množství v ... °C (vzhledem k 10 °C) 15 °C															
	1 °	2 °	3 °	4 °	5 °	6 °	7 °	8 °	9 °	10 °	11 °	12 °	13 °	14 °	15 °	16 °
50	—	—	—	—	—	—	—	—	1	1	1	1	1	1	1	1
100	—	—	—	—	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
200	—	—	1	1	1	1	2	2	2	2	2	3	3	3	3	4
300	—	1	1	1	2	2	2	3	3	3	3	4	4	5	5	5
400	—	1	1	2	2	3	3	4	4	4	5	5	6	6	7	7
2 000	2	4	7	9	11	13	15	18	20	22	24	26	29	31	33	35
3 000	3	7	10	13	17	20	23	26	30	33	36	40	43	46	49	53

Požadavky na litrovací tabulky

Množství PHM v nádržích je zpravidla měřeno prostřednictvím měrných tyčí, které mají vyznačeny hodnoty v délkových mírách (cm).

K jednotlivým nádržím na PHM jsou zpracovány litrovací tabulky. Tabulky slouží k převádění naměřených hodnot v délkových mírách na objemové [l]. Litrovací tabulky musí být autorizovány firmou, která provádí litrování nádrží a musí být ověřeny nadřazeným stupněm. Na každou nádrž musí být samostatná litrovací tabulka.

Dojde-li během provozu podzemní nebo nadzemní nádrže ke změnám, které se projeví na přesnosti údajů litrovací tabulky, musí pracovník odpovědným za oblast MU 3.0 útvaru zabezpečit komisionelní přelitrování nádrže. Přelitrování nádrží je možné zabezpečit i smluvně formou nákupu této služby v civilním sektoru. V obou případech je výsledkem nová litrovací tabulka, která se předkládá ve dvou výtiscích na Agenturu logistiky ke schválení. Jeden schválený výtisk se vrací zpět k útvaru, druhý výtisk se zakládá v evidenci u Aglog.

2.2.2 Zjišťování množství PHM v malých obalech

Závisí na typu obalu, v kterém jsou PHM ukládány nebo dodávány do AČR a na druhu PHM. Vzhledem k tomu můžeme rozlišovat následující způsoby zjišťování stavu:

- PHM v typizovaných 200 litrových sudech a kanystrech měříme pomocí měrné tyče, která je na jedné straně opatřena měrnou stupnicí určenou pro sudy a na straně druhé pro kanistry. Netypizované sudy od dodavatelů s větším obsahem je využívána litrovací tabulka uvedená v příloze č. 4.

- b) Zjišťování množství PHM v hmotnostních jednotkách u obalů na plastická maziva, které se provádí převážením u obalů s větším obsahem a odhadem u menších obalů.
- c) Převedením objemu v malých jednotkách u drobných obalů v obchodním balení (kusy, kartony) na základní objemové jednotky [litry] (brzdová kapalina, olej WD-4, multifunkční konzervační oleje).



- d) Přepočítáním kusů technického materiálu.

Zjištěné hodnoty PHM se postupně zaznamenávají do pracovního sešitu komise v závislosti na místě zjištění (podzemní nádrž, sklad 1, sklad 2 apod.). Toto členění umožňuje lépe řešit případné chyby (velké rozdíly při porovnání s evidenční stavem), kdy je nutné zpětně překontrolovat (inventarizovat) daný druh PHM.

2.3 Vyhodnocovací období

V rámci tohoto období jsou vyhodnocovány zjištěné výsledky a je zpracován „**Inventurní soupis**“. Konkrétní, přesné, závěrečné výsledky o zjištěných přebytcích nebo schodcích se zveřejňuje v rozkaze vedoucího pracovníka.

Po provedení fyzické inventury zásob v jednotlivých skladech PHM se provádí porovnání fyzického stavu se stavem evidenčním. V případě zjištění, že fyzický stav je nižší než evidenční, je nutné přistoupit k výpočtu přirozených úbytků.

**Přehled a uložení majetku zjištěného při inventarizaci
skladu PHM k**

Druh PHM	Hlava í sklad PHM										
	nádrže	Místnost 5,7,8,9	Místnost 4	BOX 1	BOX 2	BOX 3	BOX 4	ŠŽ VVM	Skutečný stav	Evid. stav	Rozdíl
BA-95	15 807		100					45	15 952	15 968	-16
NM-35	36 899							105	37 004	37 057	-53
RUBIA 15W/40					1 200				1 200	1 178	22
OT 10W/30					800				800	778	22

Obrázek 3 Vzor pracovního sešitu k provedení inventarizace PHM

Je-li výpočet v rámci úbytků vyšší než chybějící množství zjištěné inventarizací, je dovoleno odepsat pouze skutečně chybějící množství. Např. výpočet PÚ benzínu byl vypočítán ve výši 128 litrů, je možné odepsat pouze 16 litrů. Tímto krokem dojde k vyrovnání skutečného a evidenčního stavu. Na takto vyčíslené PÚ se zpracuje přeúčtovací doklad, který se zapíše do evidence (Knihy PHM) viz. p.č. 7.

Po zaznamenání PÚ do evidence se kniha podtrhává a posuzují se skutečné inventarizační rozdíly. V případě nepostačuje-li hodnota vypočtených PÚ k pokrytí záporného rozdílu (skutečný stav je nižší než stav evidenční) daného druhu pohonné hmoty, jedná se o schodek, který je nutné řešit jako škodu.

V případě zjištění, že skutečné množství ve skladu PHM je vyšší než stav evidenční, jedná se o přebytky. Zjištěné přebytky se přeúčtovacím dokladem berou do příjmu.

Takto provedenými účetními operacemi dojde ke srovnání evidenčních a skutečných stavů všech skladovaných komodit PHM v Knize PHM a technického materiálu v Evidenčních listech.

Skutečné stavy majetku a závazků, u kterých se koná fyzická, popř. dokladová inventura, se zaznamenají v inventurních soupisech podle zásad stanovených

v nitřním předpise. Inventurní soupisy majetku a závazků vnitřních jednotek zpracovává dílčí inventarizační komise na vlastním upraveném tiskopisu (vzor stanovuje nákladové středisko), který musí obsahovat předepsané náležitosti. Dílčí inventurní soupisy se finančnímu úřadu nezasílají.

Inventurní soupis musí minimálně obsahovat tyto obecné náležitosti:

- a) identifikační údaje o místě inventury (název útvaru, který má charakter nákladového střediska; formou poznámky se uvádí, za které útvary, které nemají charakter nákladového střediska, se rovněž majetek nebo závazek inventarizovaly, tj. zabezpečovaný útvar);
- b) zjištěné skutečné stavy majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury a veškeré přírůstky a úbytky majetku zaznamenané od okamžiku ukončení inventury do konce účetního období, ve struktuře identifikačních údajů o majetku a závazků stanovených v tomto předpise pro příslušnou složku majetku a závazků;
- c) podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností podle odst. b) a podpisový záznam osoby odpovědné za inventarizaci;
- d) způsob zjišťování skutečných stavů;
- e) okamžik zahájení a okamžik ukončení fyzické inventury.

III. ZÁVĚR

5 mín

Ke splnění stanovených úkolů v průběhu inventarizace MU 3.0 je základním pilířem odpovědná příprava členů komise, která je zaměřená především na studium směrnic a předpisů v oblasti zabezpečení PHM a specifika, která tuto oblast charakterizují.

Řádné provedení inventarizace poskytuje ucelený obraz o stavu majetkového uskupení, který není zaměřen pouze na porovnání evidenčního stavu se skutečným, ale popisuje i oblasti týkající se hospodaření s majetkem (odpovídající manipulaci,

kvalitu skladování a údržby materiálu MU 3.0 a technologického zařízení, jeho využívání a případnou neupotřebitelnost). Takto získané informace pomáhají odpovědnému funkcionáři za MU 3.0 při řešení následujících rozhodnutí:

- 1) stanovit cíl následující kontrolní činnosti;
- 2) řešení požadavků na odsun nebo rušení majetku;
- 3) stanovení úkolů pro následující činnost skladu;
 - údržba cílená na materiál a zařízení, která neodpovídala stanovené kvalitě v době inventarizace;
 - skladování materiálu, jeho označení, balení, přerovnání, výdej v souladu s datem spotřeby atd.
- 4) hodnocení příslušníků skladu;

Řádné provedení inventarizace jednoznačně podporuje zvýšení odpovědnosti při hospodaření se svěřeným majetkem a pomáhá řídicím pracovníkům při hodnocení skutečného stavu.

Kontrolní otázky:

1. Vysvětlíte význam a cíl inventarizace.
2. Charakterizujte základní pojmy.
3. Objasněte základní členění inventarizace v AČR na období a obsah jednotlivých období v oblasti inventarizace MU 3.0.
4. Jaké jsou druhy inventarizací v AČR.
5. Charakterizujte základní dokumenty vedené nebo zpracované v průběhu inventarizace MU 3.0.
6. Vysvětlíte metodický postup zjišťování skutečného stavu PH v nádržích.
7. Objasněte postup řešení inventarizačních rozdílů.

Příloha č. 1

Schvaluji.
pplk. Ing. Jan MACEK

P L Á N

PROVEDENÍ INVENTARIZACE MAJETKU K 31.12.2009

MU 3.0

1. Cíle a úkoly inventarizace materiálu:

- a) Zjistit skutečné počty majetku, stav ukládání, údržby, provádění obměn a oprav, srovnat skutečné množství (počty) s účetní evidencí.
- b) Provéřít správnost a úplnost vedení evidence majetku.
- c) Uvést do souladu skutečné počty s evidencí a zveřejnit v RV VAV zjištěné nesrovnalosti.
- d) Zpracovat inventarizační zápisy včetně IS majetku a materiál zásob MU 3.0.
- e) Zpracovat výkazy přebytečného a neupotřebitelného majetku a navrhnout způsob jeho likvidace.
- f) Prohloubit výchovu příslušníků útvaru k ochraně svěřeného materiálu.
- g) Provéřít platnost a správnost uzavřených dohod o hmotné odpovědnosti.

2. Komise určená v rozkazu velitele číslo 102 ze dne 12. září 2009

Složení	vedoucí:	o.z. Antonie KREJČÍ	funkce:	prac. logistiky
	člen	o.z. Jarmila PAZDEROVÁ	funkce:	prac. logistiky
		o.z. Petr ECOUR	funkce:	ved. PrVL

3. Časový plán plnění úkolů:

PŘÍPRAVNÉ OBDOBÍ:

Poř. číslo	ÚKOL-OPATŘENÍ	Provede Spolupracuje	Termín provedení	Záznam o splnění
1	Účast na přípravě inventarizačních komisí (teoretická příprava)	komise	13.10.	
2	Zpracování a předložení plánu činnosti komise při provádění inventarizace	vedoucí komise	18.10.	
3	Příprava komise - studium roukazu velitele, ustanovení předpisů,	komise	29.10.	
4	Prostudování zápisu z předcházející inventarizace materiálu	vedoucí komise	22.10.	
5	Prověřit výsledek porovnání evidence materiálu	vedoucí komise	29.10.	
6	Prověřit vyřešení škod a ztrát na materiálu u NFS	vedoucí komise	27.10.	
7	Prověřit likvidaci zápůjček materiálu	komise	29.10.	
8	Prověřit uzavření dohod o hmotné odpovědnosti a jejich uložení na POI	vedoucí komise	27.10.	
9	Kontrola zaevidování knihy PHM na POI	vedoucí komise	25.10.	
10	Prověřit zrušení nepotřebného materiálu	vedoucí komise	29.10.	
11	Prověřit odevzdání přebytečného materiálu do skladu	komise	29.10.	
12	Prověřit připravenost materiálu k inventarizaci u účetního celku	komise	29.10.	
13	Připravit tiskopisy ke zpracování inventurních soupisů investičního majetku a materiálových zásob, pomůcky a dokumentaci k provedení inventarizace	komise	29.10.	

PROVÁDĚCÍ OBDOBÍ:

Poř. čís.	ÚKOL - OPATŘENÍ	Provede spolupracuje	Termín provedení	Záznam o splnění
1	Provedení fyzické inventarizace majetku u účetního celku -	komise	1.11.-17.11.	
2	Fyzická inventarizace PHM v hlavním skladu PHM		7.11.-10.11.	
3	Fyzická inventarizace PHM ve skladu PHM „B“	komise	11.-13.11	
4	Kontrola hospodaření s materiálem	komise	16.11.	
5	Provedení zápisu o vykonané inventarizaci do knihy PHM	vedoucí komise	16.11.	
6	Zpracování inventurních soupisů investičního majetku po jedn. MT	komise	17.11.-22.11.	
7	Zpracování výkazů přebytečného a neupotřebitelného materiálu	komise	23.11.	
8	Hlášení o průběhu provádění ŘI	vedoucí komise	každé Po od 4.11	

VYHODNOCOvací OBDOBÍ:

1	Vyrovnaní evidence se skutečnými počty materiálu	vedoucí inv. kom.+mat.náč	23.11.	
2	Výpočet přirozených úbytků PHM	vedoucí inv. kom.+mat.náč	23.11.	
3	Zpracování přehledu o počtu a výši nesrovnalostí zjištěných inventurou	ON, vedoucí	23.11.	
4	Zpracování inventurních zápisů po jednotlivých MU	komise	27.11.-30.11.	
5	Odevzdání zápisů po jednotlivých MU vedoucím hlavních komisí	vedoucí komise	do 27.11.	
6	Zpracování podkladů pro zveřejnění výsledků inventarizace, ustanovení komise pro řešení nesrovnalostí v RV VAV	vedoucí ON, NOL	30.11.	
7	Řešení nedostatků zjištěných inventarizací - kontrola	komise ON	1.12.	
8	Kontrola zapsání nesrovnalostí do knihy nesrovnalostí a odstranění nedostatků	vedoucí komise ON	1.12.	

[Zpět](#)

Možný vzor podkladové tabulky pro zjišťování skutečného stavu PHM

**Přehled a uložení majetku zjištěného při inventarizaci
skladu PHM k**

Druh PHM	Hlava í sklad PHM										
	nádrže	Místnost 5,7,8,9	Místnost 4	BOX 1	BOX 2	BOX 3	BOX 4	ŠŽ VVM	Skutečný stav	Evid. stav	Rozdíl
BA-95	15 807		100					45	15 952	15 968	-16
NM-35	36 899							105	37 004	37 057	-53
PL-34				200					200	205	-5
MS-8p				400					400	390	10
OA-M2T				36					36	35	1
RUBIA					1 200				1 200	1 178	22
LA20W50					800				800	778	22
OT 10W/30		25			400				425	427	-2

[Zpět](#)

ZÁPIS O MĚŘENÍ

komise provedla měření v nádržích a zjistila

Druh číslo nádrže	Záznam měření v nádrži					Opravná hodnota v litrech	celkem litřů	poznámka
	počet měření	čas h, min	cm	litřů	C			
50 č.1 BA-95	1	10:30	23	15 678	7	+37,+18,+5 60	15 852	
	2	10:43	25	15 973				
	3	10:52	24	15 724				
50 č.2 NM-35	1	10:35	78	36 870	7	+22,+3,+1 29	36 899	
	2	10:45	78	36 870				
	3	10:54	78	36 870				
50 č.3 NM-35	1	10:40	123		8			
	2	10:48	123					
	3	10:57	123					
50 č.4 NM-35	1	10:42	48		8			
	2	10:50	48					
	3	11:00	48					
1 č.5 RXT	1							
	2							
	3							
1 č.6 URSA	1							
	2							
	3							

.....
1. člen komise

.....
vedoucí komise

.....
2. člen komise

[Zpět](#)

[Zpět – metodický postup měření nádrží](#)

VOJENSKÉ ZAŘÍZENÍ 3818
STARÁ BOLESLAV

Schvalují:

Náčelník oddělení MU 3.0
podplukovník Ing. Julián KLOEC



Ing. Julián KLOEC

LITROVACÍ TABULKA

nevratného sudu na 200 litrů (o 57 cm, výška 85 cm)
s uzávěrem umístěným na víku

výška (cm)	objem (l)	výška (cm)	objem (l)	výška (cm)	objem (l)
1	2,6	30	76,5	59	150,5
2	5,1	31	79	60	153
3	7,7	32	81,6	61	155,6
4	10,2	33	84,1	62	158,1
5	12,8	34	86,7	63	160,7
6	15,3	35	89,3	64	163,2
7	17,9	36	91,8	65	165,8
8	20,4	37	94,4	66	168,3
9	23	38	96,9	67	170,9
10	25,5	39	99,5	68	173,4
11	28	40	102	69	176
12	30,6	41	104,6	70	178,5
13	33,2	42	107,1	71	181
14	35,7	43	109,7	72	183,6
15	38,3	44	112,2	73	186,2
16	40,8	45	114,8	74	188,7
17	43,4	46	117,3	75	191,3
18	45,9	47	119,9	76	193,8
19	48,5	48	122,4	77	196,4
20	51	49	125	78	199
21	53,6	50	127,5	79	201,5
22	56,1	51	130	80	204
23	58,7	52	132,6	81	206,6
24	61,2	53	135,2	82	209,1
25	63,8	54	137,7	83	211,7
26	66,3	55	140,3	84	214,2
27	68,9	56	142,8	85	217
28	71,4	57	145,4		
29	74	58	147,9		

[Zpět](#)

Opravné hodnoty objemu pro benzín automobilový

Naměřené množství v litrech	Rozdíl teploty měřeného množství o ... °C (vzhledem k účetní teplotě + 15 °C)															
	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	10°	11°	12°	13°	14°	15°	16°
50	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1
100	-	-	-	-	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2
200	-	-	1	1	1	1	2	2	2	2	2	3	3	3	3	4
300	-	1	1	1	2	2	2	3	3	3	3	4	4	5	5	5
400	-	1	1	2	2	3	3	4	4	4	5	5	6	6	7	7
500	1	1	2	2	3	3	4	4	5	6	6	7	7	8	8	9
600	1	1	2	3	3	4	5	5	6	7	7	8	9	9	10	11
700	1	2	2	3	4	5	5	6	7	8	9	9	10	11	12	12
800	1	2	3	4	4	5	6	7	8	9	10	11	11	12	13	14
900	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1 000	1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	17	18
2 000	2	4	7	9	11	13	15	18	20	22	24	26	29	31	33	35
3 000	3	7	10	13	17	20	23	26	30	33	36	40	43	46	50	53
4 000	4	9	13	18	22	26	31	35	40	44	48	53	57	62	66	70
5 000	6	11	17	22	28	33	39	44	50	55	61	66	72	77	83	88
6 000	7	13	20	26	33	40	46	53	59	66	73	79	86	92	99	106
7 000	8	15	23	31	39	46	54	62	69	77	85	92	100	108	116	123
8 000	9	18	26	35	44	53	62	70	79	88	97	106	114	123	132	141
9 000	10	20	30	40	50	60	70	80	90	99	109	119	129	139	149	158
10 000	11	22	33	44	55	66	77	88	99	110	121	132	143	154	165	176
20 000	22	44	66	88	110	132	154	176	198	220	242	264	286	308	330	352
30 000	33	66	99	132	165	198	231	264	297	330	363	396	429	462	495	528
40 000	44	88	132	176	220	264	308	352	396	440	484	528	572	616	660	704
50 000	55	110	165	220	275	330	385	440	495	550	605	660	715	770	825	880
60 000	66	132	198	264	330	396	462	528	594	660	726	792	858	924	990	1056
70 000	77	154	231	308	385	462	539	616	693	770	847	924	1001	1078	1155	1232
80 000	88	176	264	352	440	528	616	704	792	880	968	1056	1144	1232	1320	1408
90 000	99	198	297	396	495	594	693	792	891	990	1089	1188	1287	1386	1485	1584
100 000	110	220	330	440	550	660	770	880	990	1100	1210	1320	1430	1540	1650	1760

[Zpět](#)

(krycí razítko útvaru)
Čj. (uvést ze samostatného sběrače)

Výtisk jediný
Počet listů:
Neutajované přílohy:

ZÁPIS
o inventarizaci (kontrola množství zásob) PHM ke dni 20 ..

KČM	Místo uložení / Druh majetku	NPDZ č.1 - BA	NPDZ č.2 - NM	..	Sklad olejů a provozních hmot	Automobilní cisterny	Samoobsluha	..	Nezaúčtované VVM a PD *)	Skutečné množství	Evid.stav-Kniha PHM k 1.9.2008	Nezaúčtováno na EÚP	Evid.stav EÚP	Rozdíl +	Rozdíl -	Poznámka
0153050210261	BA-95N	12 548				3 100	100			15 748	15 760	220	15 980		12	Schodek je v normě přirozených úbytků
0154020220268	NM-54		38 162			5 230	200		60	43 652	43 650	1 105	44 755	2		
0155250320269	OM-15W/40				960	20	20		166	1 166	1 166	13	1 179			
0155450330266	OT-20W/50				1 167	60			339	1 566	1 566	20	1 586			

Neutajované přílohy : sestava MU 3.0 z EUP – 3 listy
zápis o měření PNDZ, NN, cisternových prostředků – 2 listy
zápis o odkalení – 1 list
výpočet přirozených úbytků (při zjištění rozdílů)

Poznámka: *) Vydané PHM od stažení VVM do doby provedení fyzické inventarizace (kontroly množství zásob)

V dne

předseda komise

člen komise

člen komise

