

---

# Opatření rektora UK č. 16/2003

---

Název: **Provádění inventarizací majetku a závazků pro rok 2003**

K provedení: §§ 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. a Opatření č. 44 Ministerstva financí, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování a uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro nevýdělečné organizace č.j. 283/76 102/2000 ze dne 10. listopadu 2000 (Finanční zpravodaj 11/2000)

Účinnost: **1. říjen 2003**

## Provádění inventarizací majetku a závazků pro rok 2003

### I.

#### **Působnost opatření**

Fakulty a další součásti Univerzity Karlovy v Praze jímž byl svěřen výkon správy majetku ( dále jen "fakulty a další součásti" ), jsou povinny provést inventarizace a ověřit, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti a to ke dni roční účetní závěrky, tj. k 31.12.2003.

### II.

#### **Provedení inventarizace**

K provedení inventarizace:

- vydat vlastní opatření k provedení inventarizace pro rok 2003 a zřídit ústřední inventarizační komisi a dílčí inventarizační komise,
- zpracovat plán inventarizací,
- metodicky vycházet z ustanovení a vzorů uvedených ve Věstníku Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy, sešit č.7 z července 2001, část metodická "Vzorový návrh k provedení inventarizace v roce 2001"
- provedení fyzické inventury k datu 30.11.2003

### III.

#### **Pokyny k provedení inventarizace**

Při inventarizaci hospodářských prostředků je nutno dodržet následující postup:

- Zaměstnanci, kteří se budou podílet na přímém provedení inventarizace, musí být proškoleni předsedou ústřední inventarizační komise fakulty nebo další součástí o způsobu a cílech prováděných inventarizací a o kompetencích a odpovědnostech členů dílčích inventarizačních komisí. Toto proškolení potvrzují písemně.
- Zaměstnanci jmenovaní do ústřední inventarizační komise, do dílčích inventarizačních komisí a ostatní zaměstnanci, v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází, jsou povinni zúčastnit se prací souvisejících s přípravou inventarizace. Při provádění inventarizace je nezbytné ohlásit každou odchylku od žádoucího stavu, a to neprodleně v průběhu probíhající inventarizace, předsedovi Ústřední inventarizační komise fakulty nebo další součástí.
- Zaměstnanci odpovědní za hospodářské prostředky musí před zahájením inventur odevzdat ústřední inventarizační komisi písemné prohlášení o tom, že:
  - všechny doklady týkající se stavu a pohybu hospodářských prostředků jimi zpracované odevzdali k zúčtování,
  - všechny příjmy a výdaje těchto prostředků jsou zachyceny v účetnictví.
- Dílčí inventarizační komise vypracují zápisy o výsledku inventarizace, které musí obsahovat:
  - předmět inventarizace,
  - den k němuž byla inventarizace provedena,
  - den zahájení a ukončení inventury,
  - způsob provedení inventury ( fyzicky, dokladově ),
  - závady, které se v průběhu inventury vyskytly,
  - zjištění skutečného stavu majetku a závazků fyzickou nebo dokladovou inventurou,
  - samostatnou část inventury majetku postiženého povodní

- zapsání skutečných stavů v inventurních soupisech v jednotkách množství,
- porovnání zjištěných skutečných stavů s účetní evidencí,
- hodnocení stavu majetku se zřetelem k poklesu ceny vyjadřující nepoužitelnost, nepotřebnost nebo znehodnocení příslušného majetku,
- sdělení, zda jsou uzavřeny příslušné dohody o hmotné odpovědnosti,
- návrh způsobu vypořádání inventarizačních rozdílů,
- návrhy na opatření, která by zamezila vzniku fyzických a účetních rozdílů,
- návrh na efektivní způsob likvidace zjištěných nepotřebných a nepoužitelných zásob.
- U pozemků a budov se provádí dokladová inventura doložená výpisy z katastru nemovitostí a pasportizací.
- Sklady nesmí být otevřeny dříve, než budou vyhotoveny soupisy zjištěných množství a předány do účtárny.
- Zaměstnanec odpovědný za inventarizované prostředky potvrdí v protokolu, že inventura byla provedena za jeho účasti. Právo na náhradu škody bude uplatněno u zaměstnanců, kteří odpovídají za způsobenou škodu podle ustanovení Zákoníku práce.
- Zápisy o výsledku inventarizace předají dílčí inventarizační komise ústřední inventarizační komisi fakulty nebo další součásti, která vypracuje závěrečný protokol obsahující:
  - termín zahájení inventury hmotného majetku,
  - termín zahájení inventury na skladech,
  - termíny předání protokolů dílčími inventarizačními komisemi předsedovi ústřední inventarizační komise,
  - vyhodnocení výsledků fyzických inventur, včetně samostatné části týkající se majetku postiženého povodní
  - vyhodnocení výsledků dokladových inventur,
  - nápravná opatření k inventarizaci,
  - návrh na vypořádání inventurních rozdílů,
  - datum projednání závěrečného protokolu,
  - podpisy členů ústřední inventarizační komise.
 Závěrečný protokol předkládá předseda ústřední inventarizační komise ke schválení děkanovi nebo řediteli další součásti.
- Schválený závěrečný protokol o inventarizaci předává děkan nebo ředitel další součásti do 20.1.2004 ústřední inventarizační komisi univerzity ke zpracování závěrečné zprávy.

V Praze dne 30. září 2003

**prof. Ing. Ivan Wilhelm, CSc., v.r.**  
**rektor**