
Opatření rektora UK č. 23/2004

Název: **Provádění inventarizací majetku a závazků k okamžiku, ke kterému je sestavována účetní závěrka**

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., v platném znění

Účinnost: **1. listopad 2004**

Provádění inventarizací majetku a závazků

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 provádět inventarizace a ověřovat, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti, a to ke dni roční účetní závěrky, tj. k 31. 12. běžného roku.

II.

Provedení inventarizace

K provedení inventarizace:

1. Ukládám děkanům fakult a ředitelům dalších součástí:

- vydat vlastní opatření k provedení inventarizace pro daný rok, 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"
- provést fyzické inventury k datu 30.11. běžného roku

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 majetek musí před zahájením inventur odevzdat ústřední inventarizační komisi písemné prohlášení o tom, že:
 - všechny doklady týkající se stavu a pohybu majetku 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 skutečného stavu 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 majetku, pokladny a cenin,
 - termín zahájení dokladovaných inventur,
 - 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. následujícího roku** ústřední inventarizační komisi univerzity ke zpracování závěrečné zprávy.

V Praze dne 30. října 2004

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