

**Příkaz děkana č. 3/2010**

Č.j.: 2842/2010

**k provedení a zpracování inventarizace majetku, závazků a pohledávek pro rok 2010**

V souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění, § 29 a § 30 a Opatření Ministerstva financí, kterým se stanoví účtová osnova a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro organizační složky státu, územní samosprávné celky a příspěvkové organizace čj. 283/76 104/2000, jsou organizace povinny ověřit, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti, a to ke dni roční účetní závěrky tj. k 31.12.2010.

I. zřizuji:

Ústřední inventarizační komisi a dílčí inventarizační komise /Příloha č. 1/.

II. stanovuji:

Plán inventarizací

Při inventarizaci majetku je nutno dodržet následující postup:

Pracovníci, kteří se budou podílet na přímém provedení inventarizace musí být proškoleni vedoucím Ústřední inventarizační komise o způsobu a cílech prováděných inventarizací, dále o kompetencích a odpovědnostech pracovníků dílčích inventarizačních komisí. Toto proškolení potvrzují písemně.

Pracovníci jmenovaní v ústřední inventarizační komisi, v dílčích inventarizačních komisích a ostatní pracovníci, v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází, jsou povinni zúčastnit se prací souvisejících s přípravou inventarizace. Při provádění inventarizací je nezbytné ohlásit každou odchylku od žádoucího stavu, a to neprodleně v průběhu probíhající inventarizace, předsedovi Ústřední inventarizační komise.

Pracovníci odpovědní za inventarizovaný majetek musí před zahájením inventur odevzdat inventarizační komisi písemné prohlášení o tom, že:

- všechny doklady týkající se stavu a pohybu majetku jimi spravovaného odevzdali k zúčtování před zahájením inventur;
- doklady vztahující se k inventarizovanému majetku jsou vystaveny a zachyceny v účetnictví nebo na podrozvahových účtech

Dílčí inventarizační komise vypracují zápisy o výsledku inventarizace, které musí obsahovat:

- předmět inventarizace,
- den, k němuž byla inventura 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,
- zapsání skutečných stavů v inventurních soupisech v jednotkách množství, ocenění /popřípadě vystavení dalších podkladů/,
- porovnání zjištěných skutečných stavů se stavy jednotlivých složek majetku a závazků,
- vypořádání inventarizačních rozdílů včetně provedení příslušných zápisů v účetních knihách,
- jména členů příslušné dílčí inventarizační komise, kteří podepíší nejen inventarizační zápis, ale i přidělené inventarizační soupisy,
- návrhy na opatření, která by zamezila vzniku fyzických a účetních rozdílů,
- návrh na efektivní způsob likvidace zjištěných nepotřebných a nepoužitelných zásob.

Pracovník odpovědný za inventovaný majetek potvrdí v protokolu, že fyzická inventura byla provedena za jeho účasti.

### **Plán inventarizací pro rok 2010**

- a) *IM* – stav k 31.12.2010  
dále budou vedeny na samostatných listech:
  - 1) investice nezařazené do IM
  - 2) předměty zapůjčené na základě HS
- b) *DIM, DNIM* – stav k 31.12.2010
- c) *Materiálové zásoby a předměty z drahých kovů* – stav k 31.12.2010
- d) *Pokladní hotovosti – ceniny* – 3krát namátkově v průběhu roku 2010 a stav k 31.12.2010
- e) *Dokladová inventura vedených účtů* – viz. příloha č.2 – stav k 31.12.2010.

**Inventarizace IM, DIM, DNIM** se provádí k 31.12.2010 a to za rok 2010. Seznamy majetku se provádí ve trojím vyhotovení a budou odevzdány k sumarizaci pracovníci OE.

**U pozemků a budov** se provádí dokladová inventura doložená výpisy z Katastru nemovitosti.

**Zahájení inventur:** 6.12.2010  
**Ukončení fyzických inventur:** 15.12.2010 včetně předání zápisů dílčích

## inventarizačních komisí pracovníci OE!

Do 31.12.2010 bude provedeno odsouhlasení stavu s účetní evidencí.

Závěrečný protokol HIK včetně dokladů bude předán účtárně v termínu dle pokynů RUK.

Ke dni účetní uzávěrky rektorátu UK bude provedeno proúčtování inventarizačních rozdílů účtárnou.

### *Upozornění:*

Jako inventurní soupisy IM, DIM, DNIM budou sloužit vytištěné sestavy z evidence počítače OE k 30.11.2010. Dosud neprovedené přírůstky a odpisy budou na zvláštních dokladech přiloženy k podpisům vedoucím ústavů.

Předměty, které byly řádně zapůjčeny (uzavřené hospodářské smlouvy) budou uvedeny na zvláštním seznamu a také fyzicky inventarizovány. V zápisu DIK nebudou vykazovány jako zjištěný přebytek.

Všechny opravy v inventarizacích musí být řádně podepsány členy DIK s uvedením dne opravy.

### **Inventarizace materiálových zásob a drahých kovů:**

Inventarizace se provádí v ústředním skladu LF, na pracovištích, které obhospodařují drahé kovy a vedou materiálové zásoby na skladových kartách. Zápisy o provedené inventuře materiálových zásob se provádí pouze ve dvojím vyhotovení. Seznam zvlášť nebezpečných jedů, omamných látek bude uveden odděleně ve trojím vyhotovení.

Nedílnou součástí příkazu jsou přílohy: č.1 Jmenování ústřední a dílčích inventarizačních komisí

č.2 Plán dokladových inventur v roce 2010

Příkaz nabývá účinnosti dnem 15. 11. 2010

V Plzni dne 15. 11. 2010

Doc. MUDr. Boris Kreuzberg, CSc.,v.r.  
děkan fakulty

## *Ústřední a dílčí inventarizační komise*

### **Ústřední inventarizační komise:**

Předseda: ing. František Barták

Členové: ing. I.Ratajová, MUDr. J. Růžička, Lenka Hotová, V. Dlouhý

### **Dílčí inventarizační komise:**

#### **č. 1 Komise pro inventarizaci hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**

úsek: Ústav anatomie, Ústav soudního lékařství, Centrální pracoviště pro el.mikroskop

Předseda: pí Kutzendörferová

Členové: pí Hanzlová

pí Horáková

úsek: Ústav biologie, Ústav hygieny, Centrální zvěřinec, Zvěřinec prof. Třeška, Zvěřinec prof. Rušavý

Předseda: pí Bukvová

Členové: Mgr. Dvořáková

pí Křížková Z.

úsek: Ústav farmakologie a toxikologie, Vojenská posluchárna, Středisko vědeckých informací, FN-čítárna

Předseda: pí Flieglová

Členové: pí Zemenová

p. Āupa

úsek: Ústav biofyziky, OVAVT, Centrální radioizotopová laboratoř

Předseda: Mgr. Pešta

Členové: pí Cimická

p. Babický

úsek: Ústav histologie a embryologie, Ústav biochemie

Předseda: pí Votípková

Členové: pí Valdhauserová

pí Jelenová

úsek: Ústav fyziologie, Středisko informačních technologií, Praktickárná Pavl. ústav, Areál SOU

Předseda: RNDr. Vlasatý

Členové: pí Hotová

pí Široká  
úsek: Ústav patologické fyziologie, Ústav tělovýchovného lékařství, Oddělení učeb.pomůcek  
Předseda: ing. Kotyzová  
Členové: pí Volterová  
pí Jetlebová

úsek: Děkanát, Ústav tělesné výchovy  
Předseda: pí Burianová  
Členové: pí Křišťálová  
pí Sudová

úsek: AVC, Šafr.pavilon-aula,Šafr. pavilon-budova,AVC-učebna č.1, č.2, č.3, AVC – přístavba uč. A, B, C; Ústav sociálního lékařství, Ústav jazyků, Bezp.technik  
Předseda: p.Dlouhý  
Členové: pí Duchková  
pí Stříbrná

úsek: Oddělení technické a vývojové, pozemky, Posluchárny - Pavlovův ústav, Procháskův ústav  
Předseda: pí Bohatá  
Členové: pí Smolková  
p.Martínek

úsek: FN Bory – 1.skupina  
II.interní klinika ,RIA laboratoř,Centrum preventivní medicíny, Seminární učebna – II.int., Infekční klinika, Ústav klinické farmakologie, Šíklův ústav patologie, Ústav epidemiologie  
Předseda: pí Bartošová  
Členové: pí Šindelářová  
pí Rážová

úsek: FN Bory – 2. skupina  
Klinika tuberkulózy a nemocí respiračních, Dermatovenerologická klinika, Urologická klinika,Otorinolaryngologická klinika,Ústav mikrobiologie, Oddělení onkologické a radioterapeutické  
Předseda: ing. Jíšová  
Členové: pí Altmanová  
pí Zelníčková

úsek: FN Bory – 3. skupina  
Gynekologicko porodnická klinika, Laboratoř repr. imunologie, Ústav lékařské genetiky, I.interní klinika, Proteomická laboratoř  
Předseda: pí Suchá  
Členové: pí Střechová  
pí Kotyková

úsek: FN Lochotín – 1.skupina  
Neurologická klinika, Chirurgická klinika, Aula FN, Seminární učebna –chir.,  
Klinika ortopedie a traumatologie pohybového ústrojí, Oddělení kardiochirurgické  
Předseda: pí Haasová  
Členové: pí Čížková J.  
pí Looseová

úsek: FN Lochotín – 2. skupina  
Anesteziologicko-resuscitační klinika, Klinika zobrazovacích metod, Ústav klinické  
biochemie a hematologie, Dětská klinika, Psychiatrická klinika, Klinika pracovního  
lékařství, Plastická chirurgie  
Předseda: pí Jonášová  
Členové: pí Kejzlarová  
pí Bystřická

úsek: FN Lochotín – 3. skupina  
Ústav imunologie a alergologie, Neurochirurgické oddělení, Oční klinika,  
Stomatologická klinika, Výuková ordinace stomatologie, Fantomová učebna,  
Oddělení rehabilitace  
Předseda: pí Grösslová  
Členové: pí Ambrosová  
pí Dolejšová Z.

#### **č. 2 Komise pro inventarizaci skladových zásob**

Předseda: pí Barešová  
Členové: pí Střechová  
p. Holman

#### **č. 3 Komise CO**

Předseda: pí Smolková  
Členové: Střechová Táňa  
Bukvová Věra

#### **č. 4 Komise pro provádění inventarizace finančních prostředků v pokladně děkanátu a cenin**

Předseda: pí Forstová  
Členové: Mgr.Řeřichová  
pí Brožková

#### **č. 5 Komise pro provádění dokladové inventarizace.**

Předseda: ing. Ratajová  
Členové: pí Kuberková

**Plán dokladových inventur v roce 2010**

<i>č. účtu</i>	<i>název</i>
041	pořízení nehmotných investic
042	pořízení hmotných investic
052	poskytnuté zálohy na hmotný inv. majetek
211	pokladna
213	ceniny
221	bankovní účty
311	odběratelé
314	poskytnuté provozní zálohy
321	dodavatelé
324	přijaté zálohy
331	zaměstnanci
333	ostat.závazky vůči zaměstnancům
335	pohledávky za zaměstnance
336	zúčtování institucemi soc.zabezpečení
342	ostatní přímé daně z příjmu zaměstnanců
343	DPH
346	dotace
378	jiné pohledávky
379	jiné závazky
381	náklady příštího období
383	výdaje příštího období
384	výnosy příštího období
385	příjmy příštího období
386	kurzové rozdíly
389	dohadný účet
395	vnitřní zaúčt.-prov.dot.,inv.transf.,ostatní
901	vlastní jmění
911	fond

U těchto účtů bude provedena dokladová inventura.