



V Plzni dne 14. 11. 2011

Č. j.: 3645/2011

Příkaz děkana č. 06 / 2011

k provedení a zpracování inventarizace majetku, závazků a pohledávek pro rok 2011

Dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 504/2002 Sb. v platném znění, kterou se stanoví účetní postupy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, jsou organizace povinny ověřit, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti, a to ke dni roční účetní závěrky tj. k 31. 12. 2011.

I. zřizují:

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

II. stanovují:

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 účtování 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 2011

- a) *IM* – stav k 31. 12. 2011
dále budou vedeny na samostatných listech:
- 1) investice nezařazené do *IM*
 - 2) předměty zapůjčené na základě *HS*
- b) *DIM, DNIM* – stav k 31. 12. 2011
- c) *Materiálové zásoby a předměty z drahých kovů* – stav k 31. 12. 2011
- d) *Pokladní hotovosti – ceniny* – 3krát namátkově v průběhu roku 2011 a stav k 31. 12. 2011
- e) *Dokladová inventura vedených účtů* – viz. příloha č.2 – stav k 31. 12. 2011.

Inventarizace *IM, DIM, DNIM* se provádí k 31. 12. 2011 a to za rok 2011.

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: 7. 12. 2011
Ukončení fyzických inventur: 16. 12. 2011 **včetně předání zápisů dílčích inventarizačních komisí pracovníci OE!**

Do 31. 12. 2011 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. 2011. 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 2011

Příkaz nabývá účinnosti dnem 14. 11. 2011

doc. MUDr. Boris Kreuzberg, CSc., v. r.
děkan LF UK v Plzni

Zpracovala: Hana Drexlerová



Příloha č. 1

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: p. Ťupa

Členové: pí Zemenová

pí Flieglová

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

Bc. Jelenová



- úsek: Ústav fyziologie, Středisko informačních technologií, Praktická Pavl. ústav, Areál SOU
Předseda: pí Hotová
Členové: RNDr. Vlasatý
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 Křišťálová
Členové: pí Burianová
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
Předseda: pí Stříbrná
Členové: pí Duchková
p. Dlouhý
- úsek: Oddělení technické a vývojové, pozemky, Posluchárny - Pavlovův ústav, Procháskův ústav
Předseda: pí Bohatá
Členové: pí Smolková
p. K. Martínek
- úsek: FN Bory – 1.skupina
II.interní klinika, RIA laboratoř, Centrum preventivní medicíny, Seminární učebna – II.int., Infekční klinika, Ústav klinické farmakologie, Šiklův 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, Diabetologie, MJIP, Kardiologie, Nefrologie, Gastroenterologie, Proteomická laboratoř

Předseda: pí Kotyková

Členové: pí Střechová
pí Suchá

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 Bystřická

Členové: pí Kejzlarová
Ing. Vlnasová

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 Střechová

Členové: pí. Petzová
p. Jurek



č. 3 Komise CO

Předseda: pí Smolková

Členové: pí Střechová
pí Křížková Z.

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

Předseda: pí Forstová

Členové: pí Tykalová
pí Brožková

č. 5 Komise pro provádění dokladové inventarizace.

Předseda: Ing. Ratajová

Členové: Bc. Kuberková
pí Grundfestová



Příloha č. 2

Plán dokladových inventur v roce 2011

<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.
