



V Plzni dne 19. listopadu 2012

Č. j.: 3971/2012

Příkaz děkana č. 6 / 2012

k provedení a zpracování inventarizace majetku, závazků a pohledávek pro rok 2012

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. 2012.

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 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 2012

a) *IM* – stav k 31. 12. 2012

dále budou vedeny na samostatných listech:

- 1) investice nezařazené do *IM*
- 2) předměty zapůjčené na základě *HS*

b) *DIM, DNIM* – stav k 31. 12. 2012

c) *Materiálové zásoby a předměty z drahých kovů* – stav k 31. 12. 2012

d) *Pokladní hotovosti – ceniny* – 3krát namátkově v průběhu roku 2012 a stav k 31. 12. 2012

e) *Dokladová inventura vedených účtů* – viz příloha č. 2 – stav k 31. 12. 2012.

Inventarizace *IM, DIM, DNIM* se provádí k 31. 12. 2012 a to za rok 2012.

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: 5. 12. 2012
Ukončení fyzických inventur: 14. 12. 2012 **včetně předání zápisů dílčích inventarizačních komisí pracovníci OE!**

Do 31. 12. 2012 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. 2012. 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 2012

Příkaz nabývá účinnosti dnem 19. 11. 2012

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

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: RNDr. Pešta

Členové: pí Cimická

p. Babický

úsek: Ústav histologie a embryologie, Ústav biochemie

Předseda: pí Votípková

Členové: pí Valdhauserová

Bc. Jelenová



Univerzita Karlova v Praze - Lékařská fakulta v Plzni

- 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, AVC - aula, Šafr. pavilon-budova, AVC-učebna č.1, 2, 3, 4, 5, 302, 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, ŠPAÚ-TIP 1328,
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
Předseda: Ing. Jíšová
Členové: pí Altmanová
pí Zelníčková
-



- úsek: FN Bory + Lochotín – 3. skupina
Gynekologicko porodnická klinika, Laboratoř repr. imunologie, Ústav lékařské genetiky,
I.interní klinika, Diabetologie, MJIP, Kardiologie, Nefrologie, Gastroenterologie, Angiologie,
Proteomická laboratoř
Předseda:
Členové: pí Střechová
 pí Suchá
 pí Kotyková
- úsek: FN Lochotín – 1.skupina
Neurologická klinika, Chirurgická klinika, Aula FN, Seminární učebna – chirurgie,
Klinika ortopedie a traumatologie pohybového ústrojí, Oddělení kardiochirurgické
Předseda: pí Haasová
Členové: pí Čížková J.
 pí Horáková O.
- 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, Oddělení onkologické a radioterapeutické
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 2012

| <i>č. účtu</i> | <i>název</i> |
|----------------|---|
| 041 | pořízení nehmotných investic |
| 042 | pořízení hmotných investic |
| 051 | poskytnuté zálohy na nehm. inv. majetek |
| 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 |
| 348 | 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 |
| 388 | dohadný účet |
| 389 | dohadný účet |
| 395 | vnitřní zaúčt.- prov. dot., inv. transf., ostatní |
| 901 | vlastní jmění |
| 911 | fond |

U těchto účtů bude provedena dokladová inventura.
