



V Plzni dne 21. listopadu 2014
Č.j.:2064/2014/LFP

Příkaz děkana č. 7/2014

K provedení a zpracování inventarizace majetku, závazků a pohledávek pro rok 2014

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. 2014.

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 2014

- a) *Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek* (dále jen DHM a DNM) – stav k 31. 12. 2014
—
- dále budou vedeny na samostatných listech: 1) DHM a DNM nezařazené do užívání
2) předměty zapůjčené na základě HS
- b) *Drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek* (dále jen DDHM a DDNM)
—
-- stav k 31. 12. 2014
- c) *Materiálové zásoby a předměty z drahých kovů* – stav k 31. 12. 2014
- d) *Pokladní hotovosti – ceniny* – 3krát namátkově v průběhu roku 2014 a stav k 31. 12. 2014
- e) *Dokladová inventura vedených účtů* – viz příloha č. 2 – stav k 31. 12. 2014

Inventarizace DHM, DNM, DDHM, DDNM se provádí k 31. 12. 2014 a to za rok 2014.

Seznamy majetku se provádí ve trojím vyhotovení a budou odevzdány k sumarizaci pracovníci EO.

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



Zahájení inventur: 5. 12. 2014
Ukončení fyzických inventur: 16. 12. 2014 včetně předání zápisů dílčích inventarizačních komisí pracovníci EO!

Do 31. 12. 2014 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 DDHM a DDNM DHM a DNM budou sloužit vytištěné sestavy z evidence majetku EO k 30. 11. 2014. Dosud neprovedené přírůstky a odpisy budou na zvláštních dokladech přiloženy k podpisům vedoucím ústavů.

Předměty, které byly řádně zapůjčeny (uzavřené 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 2014

Příkaz nabývá účinnosti dnem 21. 11. 2014


prof. MUDr. Boris Kreuzberg, CSc.
děkan LF UK v Plzni

Zpracovala: Hana Drexlerová