

Univerzita Karlova,
Fakulta tělesné výchovy a sportu

OPATŘENÍ DĚKANKY č. 19/2018

k zajištění, řízení a koordinace inventarizací majetku UK FTVS za rok 2018

Zpracoval: Ing. Milan Skrbek
Odpovídá: Ing. Radim Zelenka, Ph.D.

Ve smyslu ustanovení § 14 odst. zákona č. 219/2000 Sb. o majetku ČR v platném znění a podle ustanovení § 29 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění s přihlédnutím k příslušným ustanovením vyhlášky 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků a vyhlášky 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., nařizují provést roční inventarizaci majetku, závazků a pohledávek FTVS UK. Osobou odpovědnou za provedení inventarizace ustanovují Ing. Radima Zelenku Ph.D. K provedení inventur ustanovují **hlavní inventarizační komisi (HIK) ve složení:**

předseda: Ing. Milan Skrbek

členové: Marcela Tučková
Hana Černožorská

HIK ukládám provést inventarizaci majetku vedeného v účetní evidenci, v evidenci oddělení správy majetku (dále jen OSM) a na podrozvahových účtech jednorázově podle stavu:

ke dni 31. 10. 2018

- a) dlouhodobého hmotného majetku movitého charakteru, nehmotného majetku a drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a majetku operativní evidence,
- b) materiálu uloženého ve skladech UK FTVS,

ke dni 30. 11. 2018

- c) pozemky, budovy, stavby a nedokončené investice s tím, že pozemky a nemovitosti evidované OSM musí být porovnány s aktuálními výpisy na listech vlastnictví katastru nemovitostí, musí být místně prohlédnuty a musí být zkontrolován jejich celkový stav. Dále je nutno přezkoumat, zda provedené přístavby, nástavby či vestavby jsou správně zaznamenány v účetnictví, zda popis dlouhodobého hmotného majetku (DHM) odpovídá provedení a použití staveb a budov, v neposlední řadě, zda se staveb a budov používá k určenému účelu v souladu s úkoly účetní jednotky.

a dále ke dni 31. 12. 2018

- d) inventuru pokladní hotovosti a cenin
- e) inventuru zůstatků bankovních účtů
- f) dokladovou inventuru pohledávek a závazků na jednotlivých účtech zúčtovacích vztahů

Dále HIK, která zodpovídá za organizaci, řízení a provádění inventarizace, ukládám:

- k provádění inventarizací ustanovit nejméně tříčlenné dílčí inventarizační komise (DIK)¹, za jejichž činnost budou odpovídat jejich předsedové;
- zajistit proškolení předsedů DIK či případně dalších členů DIK k inventarizaci 2018;
- na základě inventarizačních zápisů zpracovaných DIK, vyhotoví závěrečnou zprávu o průběhu a výsledku inventarizací;
- se závěrečnou zprávu seznámí děkanku UK FTVS a poté ji předá s řádně podepsanými inventurními soupisy a zápisy jednotlivých DIK oddělení vnitřního auditu rektorátu UK;

1. Způsob provádění inventur

- a. Skutečný stav majetku DIK zjistí fyzickou inventurou u majetku hmotné a nehmotné povahy nebo dokladovou inventurou u závazků a ostatních složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru. Zjištěné stavy komise zaznamenají v inventarizačních soupisech, které po ukončení inventur musí být podepsány členy DIK a osobou odpovědnou za inventarizované hospodářské prostředky.
- b. Při inventuře pokladní hotovosti a cenin se zjišťuje její skutečný stav přepočítáním peněz a cenin.
- c. Při dokladové inventuře závazků a pohledávek se porovnává zůstatek příslušného účtu se soupisem jednotlivých položek. U pohledávek se zjišťuje, zda mezi nimi nejsou pohledávky nezaplacené po lhůtě splatnosti a zda byly v tomto případě vystaveny upomínky.
- d. Inventura zůstatků na účtech, na nichž se zachycuje styk s peněžními ústavy, se provádí porovnáním zůstatků těchto účtů se zůstatky oznamovanými peněžními ústavy ve výpisech z bankovních účtů.
- e. Při inventarizaci zásob se porovná fyzický stav zásob se stavem účetním.
- f. Při fyzické inventuře hmotného a nehmotného majetku je nutno kromě skutečných stavů hospodářských prostředků zjistit a v zápise uvést nepotřebný, popř. neupotřebitelný majetek a navrhnout, jak s tímto majetkem naložit.

2. Inventarizační rozdíly:

- a. Inventarizační rozdíly vznikají na základě schodků či přebytků hospodářských prostředků.
- b. Inventarizační rozdíly je třeba písemně zaznamenat v inventarizačních zápisech.
- c. U všech rozdílů mezi skutečným a účetním stavem se musí pracovníci odpovědní za hospodářské prostředky vyjádřit k jejich vzniku a navrhnout způsob jejich vyrovnání.
- d. Případné inventarizační rozdíly se podle platných právních předpisů vyúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

3. Inventarizační zápisy:

- a. Po skončení inventur vyhotoví DIK zápis podepsaný všemi členy, který musí obsahovat:
 - Předmět inventarizace;
 - Den, k němuž byla inventarizace provedena;
 - Datum uskutečnění inventury;
 - Způsob provedení inventury (fyzicky, dokladově);

¹ Předsedou DIK nelze jmenovat vedoucího kontrolovaného střediska. Rovněž zaměstnanec odpovědný za inventarizovaný majetek nemůže být předsedou DIK, může být ale členem komise.

- Zjištění skutečného stavu majetku;
 - Porovnání zjištěných stavů s účetní evidencí;
 - Návrh jak naložit s nepotřebným a nepoužitelným majetkem;
 - Návrh způsobu vypořádání inventarizačních rozdílů;
- b. Zaměstnanec odpovědný za inventarizované prostředky v zápise o provedení inventury potvrdí, že inventura byla provedena za jeho účasti.
- c. Zápis o výsledku inventarizace předají dílčí inventarizační komise hlavní inventarizační komisi, která vypracuje závěrečný protokol obsahující:
- Termín zahájení fyzických inventur;
 - Termín zahájení dokladových inventur;
 - Termín předání protokolů dílčími inventarizačními komisemi;
 - Výhodnocení výsledků fyzických inventur;
 - Výhodnocení výsledků dokladových inventur;
 - Nápravná opatření k inventarizaci;
 - Návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů;
 - Datum projednání zápisu o inventarizaci;
 - Podpisy členů HIK.
- d. Závěrečný protokol předkládá předseda ústřední inventarizační komise děkance fakulty ke schválení.

4. Povinnosti zaměstnanců při inventarizaci:

Předsedové DIK a případně další členové komisí musí být proškoleni o způsobu a cílech prováděných inventarizací a o kompetencích a odpovědnosti členů dílčích inventarizačních komisí.

Předsedové DIK předloží porovnané inventurní soupisy provozně-ekonomickému oddělení v termínech stanovených plánem inventarizací. Zaměstnanci jmenovaní do inventarizačních komisí a ostatní zaměstnanci, v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází, jsou povinni se zúčastnit prací souvisejících s přípravou a provedením inventarizace.

Součástí tohoto dokumentu jsou:

Příloha č. 1 - Plán inventarizací

Příloha č. 2 - Dílčí inventarizační komise

Toto opatření nabývá účinnosti dnem podpisu.

V Praze dne 31. 10. 2018



doc. MUDr. Eva Kohlíková, CSc.
děkanka UK FTVS

Příloha č. 1 - Plán inventarizací

A. Provést řádnou inventarizaci:

- a) dlouhodobého hmotného movitého a nehmotného majetku, drobného hmotného a nehmotného majetku a majetku vedeného v operativní evidenci

ke dni 31. 10. 2018

termín odevzdání do 12. 12. 2018

- b) pozemky, budovy a stavby (dlouhodobý nemovitý majetek) a nedokončené investice

ke dni 30. 11. 2018

termín odevzdání do 17. 12. 2018

- c) faktury dodavatelské (přijaté),

- faktury od dodavatelů včetně plateb do zahraničí předat EO k provedení příkazu k úhradě peněžnímu ústavu
- u dosud proplacených „proforma“ faktur či zálohových faktur zajistit u dodavatelů zaslání faktury – daňového dokladu a předání do EO

Termín odevzdání podkladů ke zpracování na EO do 14. 12. 2018

- d) faktury odběratelské (vydané)

- příkazy k fakturaci předat EO

Termín odevzdání podkladů ke zpracování na EO do 14. 12. 2018

- e) podklady pro mzdovou účtárnu, tj. podklady pro likvidaci,

- náhrad za dovolenou,
- náhrad dávek nemocenského pojištění,
- náhrad při ošetřování člena rodiny,
- podklady pro vyplácení odměn a základní data u event. nově přijatých pracovníků.

Termín: předat mzdové účtárně do 12. 12. 2018

- f) vyúčtování dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce,

Termín: předat mzdové účtárně do 12. 12. 2018

- g) stálé provozní zálohy, mimořádné zálohy a cestovní příkazy včetně zahraničních služebních cest

Termín: vyúčtovat v pokladně a předat finanční účtárně do 14. 12. 2018

- h) stav inventury materiálových zásob ve stavu

ke dni: 31. 12. 2018

Termín: předat finanční účtárně nejpozději do 7. 1. 2019

B. Vyhotovení inventurních soupisů

Výpisy z datových souborů podle jednotlivých skupin majetku zajistí správa majetku.

Podklady budou předsedům DIK předány v těchto termínech:

Hmotný a nehmotný dlouhodobý a drobný majetek k	31. 10. 2018	22. 11. 2018
Pozemky, budovy a stavby k	30. 11. 2018	12. 12. 2018
Zásoby materiálu k	31. 12. 2018	7. 1. 2019
Ostatní k	31. 12. 2018	14. 1. 2019

C. Zpracování inventurních soupisů

Porovnání skutečného stavu se stavem v účetnictví nebo operativní evidenci. Vyčíslení inventarizačních rozdílů.

Provede: členové DIK

Odpovídá: předseda DIK

Termín pro odevzdání datových souborů na EO po provedené inventuře je 12. 12. 2018. Součástí je vyčíslení případných rozdílů (inventarizační zápis) a příp. žádost o vyřazení majetku podepsaná vedoucím pracoviště.

Termín předání HIK:

Majetek dlouhodobý a drobný

17. 12. 2018

Pozemky, budovy a stavby

17. 12. 2018

Ostatní

dle termínu roční uzávěrky

D. Projednání výsledků dílčích inventur

Zpracování srovnávací tabulky.

Návrh na řešení zjištěných inventarizačních rozdílů.

Návrh na vyřazení nepotřebného a neupotřebitelného majetku.

Ostatní návrhy opatření na odstranění zjištěných závad v evidenci a péči o majetek.

Provede: členové HIK

Odpovídá: předseda HIK

Termín: dle termínu roční uzávěrky

E. Zpracování zápisu o inventarizaci majetku a závazků, předání statutárnímu zástupci účetní jednotky

Odpovídá: předseda HIK

Termín: dle termínu roční uzávěrky

F. Vyhotovení interních účetních dokladů k proúčtování inventarizačních rozdílů

Provede: pověřený člen HIK

Odpovídá: předseda HIK

Termín: dle termínu roční uzávěrky

G. Předání dokumentace o provedené inventarizaci do archívu účetních písemností

Odpovídá: předseda HIK

Termín: únor 2019

Příloha č. 2 - Dílčí inventarizační komise

- A. Komise pro inventarizaci dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku (účet 013, 022), drobného hmotného a nehmotného majetku (účet 018, 028 a podrozvahové účty) a majetku vedeného v operativní evidenci.**

Komise č. 1

100 000 Děkan
120 000 Proděkan pro vědu
120 099 Centrum PDS
130 000 Proděkan pro vnější vztahy
140 000 Proděkan pro studium
150 000 Proděkan pro rozvoj
160 000 Tajemník a sekretariát

Předseda: Kadlecová
Členové: Sládková
Komínková

Komise č. 2

100 100 Studijní oddělení
120 100 Ústřední tělovýchovná knihovna

Předseda: Škábová
Členové: Kamburovová
Šandová

Komise č. 3

100 200 Majetek učebny posluchárny
100 400 Centrum informatiky
130 200 Ediční centrum

Předseda: Dovalil O.
Členové: Makovec
Dráb

Komise č. 4

170 000 Kolej
181 000 Hostel
190 000 Ekonomické oddělení

Předseda: Polanská
Členové: Švábová
Olšiaková

Komise č. 5

200 100 Správa objektu Veveslavín
200 110, 200 120, 200 130, 200140, 200 210, 200 220, 200 230, 200 240, 200 350, 200 360,
200 370, 200 420

Předseda: Prudilová
Členové: Šírová
Trummer

Komise č. 6

200 500 Sklady
200 510 Půjčovna sportovních potřeb
200 520 Sklad Veveslavín

Předseda: Polanská
Členové: Šírová
Pánková

Komise č. 7

200 310 Mulda
200 330 Stráž nad Nežárkou
200 390 Horní Malá Úpa

Předseda: Kadlecová
Členové: Sedláček
Olšiaková (Mulda)
Sittek (Horní Malá Úpa)
Matuška (Stráž nad Nežárkou)

Komise č. 8

200 320 Troja
200 700 Loděnice Podolí

Předseda: Trummer
Členové: Tučková
Hruša (Loděnice Podolí)
Přindiš (Troja)

Komise č. 9

200 340 Nosticova
200 600 Menza

Předseda: Kadlecová
Členové: Krämer
Sedláček

Komise č. 10

400 100 Katedra kinantropologie a humanitních věd

400 110 Katedra managementu

400 400 Katedra jazyků

Předseda: Novotná I.

Členové: Vostatková
Kloučková

Komise č. 11

400 200 Katedra pedagogiky, psychologie a didaktiky TV a sportu

400 201 Kabinet pedagogických praxí

400 500 Psychosociální laboratoř

Předseda: Olšiaková

Členové: Kohoutová
Sloupová

Komise č. 12

500 100 Katedra anatomie a biomechaniky

500 101 Laboratoř BEZ

500 200 Katedra fyziologie a biochemie

500 300 Katedra ZTV a TVL

Předseda: Kubový

Členové: Štajnrtová
Kopřivová
Neuhäuserová

Komise č. 13

500 400 Katedra fyzioterapie

500 500 Biomedicínská laboratoř

Předseda: Zahálková

Členové: Vomáčková
Jandová

Komise č. 14

600 100 Katedra atletiky

600 101 Posilovna

600 200 Katedra gymnastiky

Předseda: Horáková

Členové: Jebavý
Valtrová P.

Komise č. 15

600 300 Katedra sportovních her
600 400 Katedra sportů v přírodě
600 900 Didaktická laboratoř

Předseda: Pánková
Členové: Brtník
Dragounová
Šťastný

Komise č. 16

600 500 Katedra plavání a plaveckých sportů
600 501 Katedra plavání a plaveckých sportů – sauna
600 502 Katedra plavání a plaveckých sportů – laboratoř plavání
600 600 Katedra technických a úpolových sportů
600 800 Laboratoř sportovní motoriky

Předseda: Máhrová
Členové: Čadová
Semerád
Hamerová

Komise č. 17

900 400 Servisně-technické centrum
900 500 Správa sportovišť
902 530 ŠKC ČŽV

Předseda: Olšiaková
Členové: Sedláček
Makovec

Skutečný stav bude zjištěn fyzickou inventurou.

B. Komise pro inventarizaci hmotného investičního majetku vedeného v účetnictví – pozemky, budovy, stavby a nedokončené investice (účet 021, 031, 041, 042, 052):

Předseda: Vendula Polanská
Členové: Zuzana Plochová
Nikola Janková

Tajemníkem UK FTVS bude v rámci inventarizace nedokončených investic (účet 042) provedeno zhodnocení investic starších 5ti let a to písemnou formou.

Skutečný stav bude zjištěn dokladovou inventurou.