



Univerzita Karlova,  
Fakulta tělesné výchovy a sportu

## **OPATŘENÍ DĚKANKY č. 15/2021**

### **k zajištění, řízení a koordinace inventarizací majetku UK FTVS za rok 2021**

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

#### **Čl. 1**

##### **Úvodní ustanovení**

- 1) Toto opatření se vydává 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.

#### **Čl. 2**

##### **Hlavní inventarizační komise**

- 1) Osobou odpovědnou za provedení inventarizace ustanovují Ing. Radima Zelenku Ph.D.
- 2) K provedení inventur ustanovují **hlavní inventarizační komisi (dále jen „HIK“)** ve složení:

předseda: Ing. Milan Skrbek

členové: Zdeňka Měrtlová  
Eva Pavlišová

- 3) 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. 2021***

- 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. 2021***

- 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. 2021***

- 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 (dále jen „DIK“)<sup>1</sup>, za jejichž činnost budou odpovídat jejich předsedové;
- zajistit proškolení předsedů DIK či případně dalších členů DIK k inventarizaci 2021;
- 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;

**Čl. 3**

**Způsob provádění inventur**

- 1) 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.
- 2) Při inventuře pokladní hotovosti a cenin se zjišťuje její skutečný stav přepočítáním peněz a cenin.
- 3) 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.
- 4) Inventura zůstatků na účtech, na nichž se zachycuje styk s peněžními ústavami, se provádí porovnáním zůstatků těchto účtů se zůstatky oznamovanými peněžními ústavami ve výpisech z bankovních účtů.
- 5) Při inventarizaci zásob se porovná fyzický stav zásob se stavem účetním.
- 6) 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.

**Čl. 4**

**Inventarizační rozdíly:**

- 1) Inventarizační rozdíly vznikají na základě schodků či přebytků hospodářských prostředků.
- 2) Inventarizační rozdíly je třeba písemně zaznamenat v inventarizačních zápisech.

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