

## **Plán inventarizací pro rok 2023**

Inventarizace majetku a závazků má nezastupitelnou funkci při zjišťování průkaznosti účetnictví. Z toho důvodu **ukládám**:

### **1. Zjistit účetní stav a ocenění majetku a závazků – účetní závěrka k 31. 12. 2023**

### **2. Zjistit skutečný stav na základě fyzické inventury k 30. 11. 2023**

2.1 Nehmotný majetek	<i>termín 13. 12. 2023</i>
2.2 Hmotný majetek	<i>13. 12. 2023</i>
Umělecká díla a předměty	<i>13. 12. 2023</i>
2.3 Zásoby	<i>13. 12. 2023</i>
2.4 Peněžní prostředky v hotovosti	<i>30. 11. 2023</i>
<i>(u peněžních prostředků v hotovosti provést 2x během roku mimořádnou inventarizaci bez ohlášení termínu)</i>	
2.5 Ceniny	<i>13. 12. 2023</i>

### **3. Provést dokladovou inventuru u ostatního majetku a závazků k 31. 12. 2023**

a doložit kontrolními sestavami dokladů

*termín 26. 1. 2024*

- a) Pozemky
- b) Dlouhodobý finanční majetek
- c) Pohledávky
- d) Účty v bankách
- e) Závazky
- f) Rezervy
- g) Přejícné a dohadné účty
- h) Kapitálové účty a fondy
- i) Opravné položky

### **4. Vypracovat inventarizační zápisy podle jednotlivých účtů majetku a závazků s uvedením výsledků inventury:**

- účetní stav
- skutečný stav
- inventarizační rozdíly
- příčina vzniku rozdílů
- návrh na vypořádání rozdílů
- podpisy odpovědných pracovníků

### **5. Vypracovat přehlednou tabulku o provedených inventurách podle jednotlivých účtů majetku**

a závazků včetně vyčíslení inventarizačních rozdílů (vyčíslení EO)

*termín 26. 1. 2024*

Předložit ke schválení a podpisu děkanovi fakulty

*termín 31. 1. 2024*

**6. Zabezpečit zaúčtování případných inventarizačních rozdílů** do účetního období, tj. roku 2023, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků a podle dílčích inventurních rozdílů správně proúčtovat (není možné provádět kompenzaci manka a přebytků na majetku a závazcích).

*termín 16. 2. 2024*

V Praze dne 29. 8. 2023

doc. Jan Roskovec, Ph.D.  
děkan