



EVANGELICKÁ
TEOLOGICKÁ
FAKULTA
Univerzita Karlova

Děkan

Opatření děkana č. 1/2022 k provedení inventarizace pro rok 2022

Jan Roskovec, Ph.D.
tel.: +420 221 988 200
e-mail: roskovec@etf.cuni.cz
Černá 9 (p.o. box 529), 115 55 Praha 1
www.etf.cuni.cz

V souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění (§ 29 a § 30), vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. a v návaznosti na Opatření rektora č. 52/2018, jsou organizace povinny ověřit, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti, a to ke dni roční účetní závěrky, t. j. k 31. 12. 2022.

Z toho důvodu **přikazují** provedení inventarizace majetku a závazků a stanovují plán inventarizací pro rok 2022 (příloha č. 1) a jmenují inventarizační komisi (příloha č. 2).

Při inventarizaci hospodářských prostředků je nutno dodržet následující postup:

Pracovníci, kteří se budou podílet na přímém provedení inventarizace musí být proškoleni předsedkyní inventarizační komise Adélou Kačerovou o způsobu a cílech prováděné inventarizace a o kompetencích a odpovědnosti členů inventarizační komise. Toto proškolení potvrdí písemně.

Pracovníci jmenovaní do inventarizační komise a ostatní pracovníci, v jejichž přímé odpovědnosti se inventarizovaný majetek nachází, jsou povinni zúčastnit se prací souvisejících s přípravou inventarizace. Při provádění inventarizace je nezbytné ohlásit každou odchylku od žádoucího stavu, a to neprodleně v průběhu probíhající inventarizace, předsedkyni inventarizační komise.

Pracovníci odpovědní za hospodářské prostředky musí před zahájením inventur odevzdat inventarizační komisi písemné prohlášení o tom, že:

- všechny doklady týkající se stavu a pohybu hospodářských prostředků jimi zpracovávaných jsou zaúčtované
- všechny příjmy a výdaje těchto prostředků jsou zachyceny v účetnictví

Inventarizační komise vypracuje zápis o výsledku inventarizace jednotlivých oblastí (podle plánu inventarizací), který bude obsahovat:

- předmět inventarizace
- den, k němuž byla inventarizace provedena
- den zahájení a ukončení inventarizace
- způsob provedení (fyzická nebo dokladová inventarizace)
- závady, které se v průběhu inventarizace vyskytly
- zjištění skutečného stavu majetku a závazků fyzickou nebo dokladovou inventarizací
- zapsání skutečných stavů v inventurních soupisech v jednotkách množství, ocenění
- porovnání zjištěných skutečných stavů se stavy jednotlivých položek majetku a závazků
- vypořádání inventarizačních rozdílů včetně provedení příslušných zápisů v účetních knihách
- hodnocení stavu majetku se zřetelem k poklesu ceny s tím, že při přechodném snížení této ceny se uvedou či zjistí opravné položky
- jména členů inventarizační komise, kteří podepíší inventarizační zápis
- sdělení, zda jsou uzavřeny příslušné dohody o hmotné odpovědnosti
- návrhy na opatření, která by zamezila vzniku fyzických a účetních rozdílů
- návrh na efektivní způsob likvidace zjištěných nepotřebných a nepoužitelných zásob

Pracovník odpovědný za inventarizované prostředky potvrdí písemně, že fyzická inventura byla provedena za jeho účasti. Náhrady za manka a škody budou uplatněny u pracovníků, kteří odpovídají za svěřený úsek hospodaření podle příslušných ustanovení zákoníku práce.

Inventarizace a ověření, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti, bude provedeno ke dni roční účetní závěrky, t. j. k 31. 12. 2022. Fyzické inventury budou provedeny k datu 30. 11. 2022.

Inventarizační komise zpracuje závěrečný zápis o výsledku inventarizace za rok 2022, který mi předá ke schválení a podpisu do 31. 1. 2023.

Inventarizační rozdíly se zaúčtují do období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, t. j. do roku 2022.

Schválený závěrečný protokol o inventarizaci předá vedoucí ekonomického oddělení fakulty do 20. 2. 2023 ústřední inventarizační komisi univerzity.

Nedílnou součástí tohoto opatření jsou: Přílohy č. 1 - Plán inventarizací pro rok 2022
Příloha č. 2 - Jmenování inventarizační komise



Jan Roskovec, Ph.D.
děkan

V Praze dne 2. 6. 2022

PŘÍLOHA č. 1

Plán inventarizací pro rok 2022

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. 2022

2. Zjistit skutečný stav na základě fyzické inventury k 30. 11. 2022

2.1 Nehmotný majetek	<i>termín 13. 12. 2022</i>
2.2 Hmotný majetek	<i>13. 12. 2022</i>
Umělecká díla a předměty	<i>13. 12. 2022</i>
2.3 Zásoby	<i>13. 12. 2022</i>
2.4 Peněžní prostředky v hotovosti	<i>30. 11. 2022</i>
(u peněžních prostředků v hotovosti provést 2x během roku mimořádnou inventarizaci bez ohlášení termínu)	
2.5 Ceniny	<i>13. 12. 2022</i>

3. Provést dokladovou inventuru u ostatního majetku a závazků k 31. 12. 2022

- doložit kontrolními sestavami dokladů

termín 27. 1. 2023

- 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 (vyčíslí EO)

termín 27. 1. 2023

Předložit ke schválení a podpisu děkanovi fakulty

termín 31. 1. 2023

6. Zabezpečit zaúčtování případných inventarizačních rozdílů do účetního období, tj. roku 2022, 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 17. 2. 2023



Jan Roškovec, Ph.D.
děkan

V Praze dne 2. 6. 2022