

Směrnice kvestora č. 4/2008 provedení inventarizace majetku a závazků součásti „škola“ v roce 2008

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění ukládá účetním jednotkám podle ustanovení § 6 povinnost inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 citovaného zákona.

Inventarizace – souhrn všech činností směřující k porovnání zjištěného skutečného stavu jednotlivých druhů majetku a závazků s jejich účetním stavem, tj. inventura, sestavení inventurních soupisů, porovnání zjištěného a účetního stavu, vypořádání inventarizačních rozdílů.

Zjištění skutečného stavu majetku a závazků bude zajištěno **inventurou fyzickou** u majetku hmotné i nehmotné povahy a **inventurou dokladovou** u závazků a ostatních složek majetku, u nich fyzickou inventuru provést nelze.

Cíl inventarizace majetku a závazků:

- podat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace ČZU,
- zjistit skutečný stav veškerého majetku a závazků, ztráty a znehodnocení týkající se tohoto majetku a závazků,
- ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví ČZU,
- zjistit neupotřebitelné, přebytečné nebo nevyužité druhy majetku a navrhnout, jakým způsobem bude s tímto majetkem naloženo,
- zjistit zda a jak je zajištěna ochrana majetku z hlediska zcizení a zda je jeho uložení v souladu s bezpečnostními předpisy ČZU.

Inventarizaci podléhá veškerý:

- majetek a závazky s vlastnickým nebo jiným právem,
- majetek a závazky na podrozvahových účtech,
- ostatní majetek a závazky, které nejsou ve vlastnictví ČZU, nesledují se v podrozvahové evidenci, ale v ČZU se nacházejí.

Po ukončení inventarizace je nezbytné:

- odsouhlasit zjištěné skutečné stavy majetku a závazků s jejich stavy v účetnictví,
- sepsat případné inventarizační rozdíly a zjistit příčinu jejich vzniku,
- vypracovat návrh na vypořádání inventarizačních rozdílů,
- vyhotovit inventurní protokoly, opatřit je datem jejich vypracování s podpisy všech členů DIK vč. podpisu pracovníka odpovědného za příslušný majetek. Řádně vypracovaný Zápis o výsledku inventarizace na pracovišti (příl.č.1), Rekapitulace

(příl.č.2), Zápis o výsledku inventarizace za vstupní místo (příl.č.3), Rekapitulace za vstupní místo (příl.č.4), Inventurní soupisy (příl.č.5-10), vč. účetních dokladů týkajících se pohybu příslušných druhů majetku u inventurních rozdílů, předá předseda jednotlivé DIK členu ÚIK daného pracoviště,

- prostřednictvím EIS MAGION provést přesuny majetku v rámci pracoviště,

Povinnosti a pravomoci komisí zajišťujících inventarizaci:

- členové ÚIK, jimiž jsou tajemníci fakult, vedoucí celoškolských pracovišť a rektorátních útvarů byli o přípravě inventarizace informováni dopisem kvestora ze dne 7.10.2008,
- předsedové DIK pracovišť obdrží prostřednictvím členů ÚIK dne 03.11.2008 účetní sestavy majetku zpracované ke dni 31.10.2008 a v plánovaném termínu zahájí a provedou inventarizaci majetku (3.11. – 15.11.2008). Poslední datum účtování dokladů v návaznosti na inventarizaci bude 30.10.2008,
- součástí provedené inventarizace je fyzická inventura Drobného nehmotného a hmotného majetku (DrNHM), který je veden v **operativní evidenci** na jednotlivých pracovištích ČZU. Tento majetek je součástí předaných inventárních sestav.

ČZU je povinna prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu pěti let po jejím provedení.

K provedení inventarizace majetku a závazků v roce 2008:

1. Jmenuji Ústřední inventarizační komisi (ÚIK) ve složení:

Předseda:	Ing. Miroslav Abraham	– EO
Členové:	JUDr. Marie Divišová	– PEF
	JUDr. Marie Krajhanzlová	– FAPPZ
	Ing. Jiří Zeman	– TF
	Ing. Vladimír Zdražil	– FŽP
	Ing. Jiří Macháček	– FLD
	Ing. Lucie Blažková	– ITS
	Ing. František Slezák	– KTV
	Ing. Darina Ludvíková	– IVP
	Ing. Roman Palata	– KaM
	Ing. Daniel Novák, CSc.	– SIC
	Ing. Ondřej Hradecký	– OIKT
	Ing. Josef Kůrka	– pozemky, správa budov, stavby
	Ing. Zora Rathouská	– dokladová inventura
	Zdenka Bajerová	– rektorátní útvary
	Štěpánka Hružová	– rektorátní útvary

2. Jmenuji Dílčí inventarizační komise (DIK) ve složení dle přílohy č. 11.

3. Schvaluji:

- a) plán fyzických a dokladových inventur a složení DIK vč. termínů provedení,
- b) povinnosti a pravomoci komisí zajišťujících inventarizaci.

4. Ukládám všem vedoucím příslušných pracovišť, členům ÚIK a DIK:

- a) zajistit řádné provedení inventarizací, správu a ochranu majetku,
- b) předat do 21.11.2008 Zápis o výsledku inventarizace na pracovišti se všemi přílohami příslušnému členu ÚIK. Ten zajistí, zda předané podklady obsahují veškeré náležitosti, provede sumarizaci, zpracuje Zápis o výsledku inventarizace za dané vstupní místo pracoviště jako celek (příl.č.3 a 4) a připraví veškerou dokumentaci o provedené inventarizaci k projednání v ÚIK dne 28.11.2008,
- c) zpracovat závěrečnou zprávu na úrovni ÚIK, která bude obsahovat výsledek inventarizace v ČZU vč. návrhu na vypořádání inventarizačních rozdílů. Zpráva bude předložena vedení ČZU ke schválení v termínu do 05.12.2008. Zajistí předseda ÚIK.

5. Inventarizace skladů ČZU:

- a) 99321 PTO, 99920 OMZ, 99202 podniková prodejna, 31141 ÚVD
- b) 61000 IVP, 43180 ŠS Truba
- c) výdej ve skladech ad a) bude ukončen dne 14.12.2007, dnem 15.12.2008 proběhne uzávěrka a fyzická inventarizace,
- d) sklady ad b) zajistí aktivaci, inventarizaci. Pracoviště 43180 řeší Opatření k účetní závěrce roku 2008,
- f) DIK k provedení inventarizace skladů jsou uvedeny v příl.č.11, DIK pro sklad 61000 IVP je totožná s DIK majetkovou,
- g) předsedové DIK předají vyhotovené inventurní soupisy nejpozději dne 5.1.2009 předsedovi ÚIK.

Přílohy:

- č.1 Zápis o výsledku inventarizace na pracovišti
- č.2 Rekapitulace
- č.3 Zápis o provedení inventarizace za vstupní místo
- č.4 Rekapitulace za vstupní místo
- č.5, 5a Inventurní soupis, Inventurní sumář – pozemky
- č.6, 6a Inventurní soupis, Inventurní sumář – zásoby
- č.7 Inventurní soupis o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně
- č.8 Inventurní soupis o provedení inventury cenin
- č.9, 9a Inventurní soupis, Inventurní sumář – závazky
- č.10, 10a Inventurní soupis, Inventurní sumář – pohledávky
- č.11 Složení DIK jednotlivých pracovišť
- č.12 Číselník majetku

V Praze dne 15.10.2008

Ing. Jiří Boháček
kvestor

