

Univerzita Karlova, Filozofická fakulta

Opatření děkana č. 1/2018

Plán a podrobnosti k provedení periodické inventarizace za rok 2018

na Filozofické fakultě Univerzity Karlovy

Čl. 1

Úvodní ustanovení

Toto opatření stanovuje v návaznosti na ustanovení § 6 odst. 3, § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), na Pravidla hospodaření Univerzity Karlovy, v platném znění, a Pravidla pro správu majetku Univerzity Karlovy, v platném znění, a v souladu s opatřením rektora č. 39/2015, Provádění inventarizací majetku a závazků na Univerzitě Karlově, v platném znění, opatřením děkana č. 19/2009, Pravidla FF UK pro správu majetku (navazující na Pravidla pro správu majetku Univerzity Karlovy v Praze, v platném znění, a opatřením děkana č. 19/2014, Pravidla Filozofické fakulty Univerzity Karlovy v Praze pro provádění inventarizací majetku a závazků, v platném znění, nutné předpoklady pro zajištění inventarizací v roce 2018 a plán přípravy řádné inventarizace majetku a závazků na Filozofické fakultě Univerzity Karlovy (dále jen „fakulta“ a „univerzita“) za rok 2018.

Čl. 2

Plán inventarizací

1. Fyzické inventury peněžních prostředků v hotovosti (pokladna) budou provedeny ke dnům:
 - a) 31. března 2018,
 - b) 30. června 2018,
 - c) 30. září 2018,
 - d) 31. prosince 2018.
2. Rozhodný den pro provedení fyzických inventur hmotného a nehmotného majetku, včetně majetku vedeného v podrozvahové evidenci, se stanoví na 30. září 2018.
3. Fyzické inventury ostatního majetku a dokladové inventury majetku, závazků a jiných pasiv a majetku vedeného v podrozvahové evidenci budou provedeny ke dni 31. prosince 2018.

Čl. 3

Rozsah provedení inventur

1. V rámci provedení fyzické inventury bude provedena ke dni 30. 9. 2018 inventura těchto položek:
 - a) dlouhodobý hmotný majetek,
 - b) dlouhodobý nehmotný majetek,
 - c) drobný dlouhodobý hmotný majetek,
 - d) drobný dlouhodobý nehmotný majetek,
 - e) drobný hmotný majetek,
 - f) drobný nehmotný majetek.
2. V rámci provedení fyzické inventury bude provedena ke dni 31. 12. 2018 inventura těchto položek:
 - a) zásoby, včetně zásob vedených v podrozvahové evidenci,
 - b) ceniny,
 - c) peněžní prostředky v hotovosti.
3. V rámci provedení dokladové inventury bude provedena ke dni 31. 12. 2018 inventura těchto položek:
 - a) účtová třída 0 – dlouhodobý majetek,
 - b) účtová třída 1 – zásoby,
 - c) účtová třída 2 – finanční účty,
 - d) účtová třída 3 – zúčtovací vztahy,
 - e) účtová třída 9 – vlastní jmění, fondy, podrozvahové účty.

Čl. 3

Úkoly a odpovědnost jednotlivých zaměstnanců a pracovišť

1. Pro zajištění správného a včasného provedení všech inventur a předání výsledků inventarizace ve stanovených termínech vedoucí Ekonomického oddělení děkanátu
 - a) zajistí soulad technicko-operativní evidence hmotného a nehmotného majetku s účetní evidencí,
 - b) připraví podklady pro provedení fyzických inventur hmotného a nehmotného majetku a zajistí jejich předání předsedům dílčích inventarizačních komisí do 31. října 2018,

- c) v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví zajistí zaúčtování vzniklých inventarizačních rozdílů do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, nejpozději do předání účetní závěrky za rok 2018,
 - d) zajistí úschovu inventarizačních písemností v příruční spisovně Ekonomického oddělení děkanátu podle příslušných ustanovení zákona o účetnictví.
2. Vedoucí všech jednotlivých pracovišť fakulty předloží předsedovi inventarizační komise fakulty návrhy na jmenování předsedů a členů dílčích inventarizačních komisí nejpozději do 5. října 2018.
 3. Předsedové a členové všech inventarizačních komisí jsou povinni se řídit při provádění inventur majetku a závazků příslušnými právními předpisy a vnitřními a dalšími předpisy univerzity a fakulty pro provádění inventur majetku a závazků.
 4. Předsedové jednotlivých dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k 30. září 2018 (hmotný a nehmotný majetek) jsou povinni zpracovat zápisy o provedení fyzických inventur hmotného a nehmotného majetku a předložit výsledky inventarizace předsedovi ústřední inventarizační komise fakulty do 30. listopadu 2018.
 5. Předsedové jednotlivých dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k 31. prosinci 2018 (peněžní prostředky v hotovosti, ceniny, zásoby) jsou povinni zpracovat zápisy o provedení fyzických inventur peněžních prostředků v hotovosti, cenin, zásob a předložit výsledky inventarizace předsedovi ústřední inventarizační komise fakulty do 11. ledna 2019.
 6. Předseda dílčí inventarizační komise pro provedení dokladových inventur majetku a závazků je povinen zpracovat zápisy o provedení inventur majetku a závazků a předložit je předsedovi ústřední inventarizační komise fakulty do 25. ledna 2019.
 7. Ústřední inventarizační komise fakulty
 - a) připraví souhrnný návrh na jmenování předsedů a členů dílčích inventarizačních komisí a předloží jej děkanovi fakulty do 12. října 2018,
 - b) zabezpečí proškolení a instruktáž předsedů dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k rozhodnému dni 30. září 2018, a sice do 31. října 2018,
 - c) zpracuje výsledky inventarizace hmotného a nehmotného majetku k rozhodnému dni 30. září 2018, vyčíslí inventarizační rozdíly a předloží je ke schválení děkanovi fakulty nejpozději do 18. ledna 2019,
 - d) předá vyčíslené inventarizační rozdíly k zaúčtování nejpozději do 25. ledna 2019,
 - e) zabezpečí provedení fyzických a dokladových inventur, zpracuje a vyhodnotí výsledky inventarizace za rok 2018, zpracuje závěrečný protokol o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2018 a předloží ho děkanovi fakulty ke schválení nejpozději do 15. února 2019,
 - f) předloží schválený závěrečný protokol o inventarizaci majetku a závazků za rok 2018 ústřední inventarizační komisi univerzity nejpozději do 20. února 2019.

Čl. 4
Závěrečné ustanovení

Toto opatření nabývá platnosti a účinnosti dne 1. 3. 2018.

V Praze dne 1. 3. 2018
Č. j. 2018UKFF09489

doc. PhDr. Michal Pullmann, Ph.D.
děkan FF UK