

# **Univerzita Karlova, Filozofická fakulta**

## **Opatření děkana č. 4/2019**

### **Plán a podrobnosti k provedení periodické inventarizace za rok 2019 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. 52/2018, 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 2019 a plán přípravy řádné inventarizace majetku a závazků na Filozofické fakultě Univerzity Karlovy (dále jen „fakulta“ a „univerzita“) za rok 2019.

#### **Čl. 2**

##### **Plán inventarizací**

1. Fyzické inventury peněžních prostředků v hotovosti (pokladna) budou provedeny ke dnům:
  - a) 31. března 2019,
  - b) 30. června 2019,
  - c) 30. září 2019,
  - d) 31. prosince 2019.
2. Rozhodný den pro provedení fyzických inventur hmotného a nehmotného majetku, včetně majetku vedeného v podrozvahové evidenci, se stanoví na 30. září 2019.
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 2019.

### Čl. 3

#### Rozsah provedení inventur

1. V rámci provedení fyzické inventury bude provedena ke dni 30. 9. 2019 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. 2019 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. 2019 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 2019,

- 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 2019,
  - 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 4. října 2019.
  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 2019 (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 29. listopadu 2019.
  5. Předsedové jednotlivých dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k 31. prosinci 2019 (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 10. ledna 2020.
  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 30. ledna 2020.
  7. Ústřední inventarizační komise fakulty
    - a) připraví souhrnný návrh na jmenování předsedů a členů dílčích inventarizačních komisí a předloží jej děkanovi fakulty do 11. října 2019,
    - b) zabezpečí proškolení a instruktáž předsedů dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k rozhodnému dni 30. září 2019, a sice do 31. října 2019,
    - c) zpracuje výsledky inventarizace hmotného a nehmotného majetku k rozhodnému dni 30. září 2019, vyčíslí inventarizační rozdíly a předloží je ke schválení děkanovi fakulty nejpozději do 18. ledna 2020,
    - d) předá vyčíslené inventarizační rozdíly k zaúčtování nejpozději do 25. ledna 2020,
    - e) zabezpečí provedení fyzických a dokladových inventur, zpracuje a vyhodnotí výsledky inventarizace za rok 2019, zpracuje závěrečný protokol o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2019 a předloží ho děkanovi fakulty ke schválení nejpozději do 15. února 2020,
    - f) předloží schválený závěrečný protokol o inventarizaci majetku a závazků za rok 2019 ústřední inventarizační komisi univerzity nejpozději do 20. února 2020.

**Čl. 4**  
**Závěrečné ustanovení**

Toto opatření nabývá platnosti dne 25. února 2019.

Toto opatření nabývá účinnosti dne 1. 3. 2019.

V Praze dne 1. 3. 2019

Č. j.: 2019UKFF03774

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