

# **Univerzita Karlova, Filozofická fakulta**

## **Opatření děkana č. 2/2020**

### **Plán a podrobnosti k provedení periodické inventarizace za rok 2020 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 2020 a plán přípravy řádné inventarizace majetku a závazků na Filozofické fakultě Univerzity Karlovy (dále jen „fakulta“ a „univerzita“) za rok 2020.

#### **Čl. 2**

##### **Plán inventarizací**

1. Fyzické inventury peněžních prostředků v hotovosti (pokladna) budou provedeny ke dnům:
  - a) 31. 3. 2020,
  - b) 30. 6. 2020,
  - c) 30. 9. 2020,
  - d) 31. 12. 2020.
2. Rozhodný den pro provedení fyzických inventur hmotného a nehmotného majetku, včetně majetku vedeného v podrozvahové evidenci, se stanoví na 30. 9. 2020.
3. Fyzické inventury ostatního majetku a dokladové inventury majetku, závazků a jiných pasiv a majetku vedeného v podrozvahové evidenci budou provedeny ke dni 31. 12. 2020.

#### **Čl. 3**

##### **Rozsah provedení inventur**

1. V rámci provedení fyzické inventury bude provedena ke dni 30. 9. 2020 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. 2020 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. 2020 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. 10. 2020,
  - 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 2020,
  - 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. 10. 2020.

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 inventarizací majetku a závazků.
4. Předsedové jednotlivých dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k 30. 9. 2020 (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. 11. 2020.
5. Předsedové jednotlivých dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k 31. 12. 2020 (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. 1. 2021.
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. 1. 2021.
7. Ústřední inventarizační komise fakulty
  - a) připraví souhrnný návrh na jmenování předsedů a členů dílčích inventarizačních komisí a předloží jej děkanovi fakulty do 12. 10. 2020,
  - b) zabezpečí proškolení a instruktáž předsedů dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k rozhodnému dni 30. 9. 2020, a sice do 30. 10. 2020,
  - c) zpracuje výsledky inventarizace hmotného a nehmotného majetku k rozhodnému dni 30. 9. 2020, vyčíslí inventarizační rozdíly a předloží je ke schválení děkanovi fakulty nejpozději do 22. 1. 2021,
  - d) předá vyčíslené inventarizační rozdíly k zaúčtování nejpozději do 25. 1. 2021,
  - e) zabezpečí provedení fyzických a dokladových inventur, zpracuje a vyhodnotí výsledky inventarizace za rok 2020, zpracuje závěrečný protokol o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2020 a předloží ho děkanovi fakulty ke schválení nejpozději do 15. 2. 2021,
  - f) předloží schválený závěrečný protokol o inventarizaci majetku a závazků za rok 2020 ústřední inventarizační komisi univerzity nejpozději do 20. 2. 2021.

#### **Čl. 4** **Závěrečné ustanovení**

Toto opatření nabývá platnosti a účinnosti dne 1. 3. 2020.

V Praze dne 4. 2. 2020  
Č. j. UKFF/29445/2020

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