

Univerzita Karlova, Filozofická fakulta

Opatření děkana č. 3/2021

Plán a podrobnosti k provedení periodické inventarizace za rok 2021 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 2021 a plán přípravy řádné inventarizace majetku a závazků na Filozofické fakultě Univerzity Karlovy (dále jen „fakulta“ a „univerzita“) za rok 2021.

Čl. 2

Plán inventarizací

1. Fyzické inventury peněžních prostředků v hotovosti (pokladna) budou provedeny ke dnům:
 - a) 31. 3. 2021,
 - b) 30. 6. 2021,
 - c) 30. 9. 2021,
 - d) 31. 12. 2021.
2. Rozhodný den pro provedení fyzických inventur hmotného a nehmotného majetku, včetně majetku vedeného v podrozvahové evidenci, se stanoví na 30. 9. 2021.
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. 2021.

Čl. 3

Rozsah provedení inventur

1. V rámci provedení fyzické inventury bude provedena ke dni 30. 9. 2021 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. 2021 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. 2021 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 29. 10. 2021,
 - 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 2021,
 - 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. 10. 2021.

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. 2021 (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. 2021.
5. Předsedové jednotlivých dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k 31. 12. 2021 (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. 2022.
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 31. 1. 2022.
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. 2021,
 - b) zabezpečí proškolení a instruktáž předsedů dílčích inventarizačních komisí pro fyzické inventury k rozhodnému dni 30. 9. 2021, a sice do 29. 10. 2021,
 - c) zpracuje výsledky inventarizace hmotného a nehmotného majetku k rozhodnému dni 30. 9. 2021, vyčíslí inventarizační rozdíly a předloží je ke schválení děkanovi fakulty nejpozději do 22. 1. 2022,
 - d) předá vyčíslené inventarizační rozdíly k zaúčtování nejpozději do 25. 1. 2022,
 - e) zabezpečí provedení fyzických a dokladových inventur, zpracuje a vyhodnotí výsledky inventarizace za rok 2021, zpracuje závěrečný protokol o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2021 a předloží ho děkanovi fakulty ke schválení nejpozději do 15. 2. 2022,
 - f) předloží schválený závěrečný protokol o inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 ústřední inventarizační komisi univerzity nejpozději do 18. 2. 2022.

Čl. 4 **Závěrečné ustanovení**

Toto opatření nabývá platnosti a účinnosti dne 1. 3. 2021.

V Praze dne 23. 2. 2021

Č. j. UKFF/65466/2021

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