

Vysoká škola chemicko-technologická v Praze	
Označení	OBĚŽNÍK č. A/O/962/2/2024
Věc	Inventarizace majetku a závazků VŠCHT Praha za rok 2024
Působnost	Celoškolská
Účinnost od	23. 9. 2024
Účinnost do	
Revize	-
Zrušuje se	-
Vypracoval	Ekonomický odbor - 971
Vydal	Ing. Ivana Chválná, kvestorka

I. Úvod

1. Cílem inventarizace je porovnání fyzického stavu majetku a závazků s účetním stavem. Inventarizace se uskutečňuje v souladu se zákonem č. 536/1991 Sb., o účetnictví, v aktuálním znění a Vyhlášky č. 270/2010 Sb., ke dni účetní závěrky tj. k 31. 12. 2024. Převážnou část kontrolní práce je možno i nutno provést předem. Změny proběhlé těsně před rozhodným okamžikem se zaznamenávají dodatečně.
2. Pro porovnání fyzického stavu s účetním stavem je důležitá cena majetku. V inventarizačním seznamu proto musí být součet (pořizovacích) cen všech položek za jednotlivé syntetické účty. U dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku na pracovištích se jedná o tyto syntetické účty:

013 DNM - software = dlouhodobý nehmotný majetek uvedený do provozu

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

021 Budovy, haly a stavby

022 DHM - samostatné movité věci = dlouhodobý hmotný majetek uvedený do provozu

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

031 Pozemky

032 Umělecká díla a sbírky

041 Pořízení DNM = dlouhodobý nehmotný majetek dosud neuvedený do provozu

042 Pořízení DHM = dlouhodobý hmotný majetek dosud neuvedený do provozu

501 DDHM = drobný dlouhodobý hmotný majetek („operativní evidence“)

518 DDNM = drobný dlouhodobý nehmotný majetek („operativní evidence“)

II. Inventura materiálových zásob v ústředním skladu, truhlářském skladu, skladu skript a skladu zboží v prodejně Respirium

Fyzická inventura materiálových zásob bude provedena ke dni 31. 12. 2024.

Sklad bude uzavřen od 23. 12. 2024 do 10. 1. 2025.

Poslední požadavky na výdej materiálu tyto sklady převezmou dne 19. 12. 2024 a výdej ze skladu bude proveden nejpozději 20. 12. 2024.

Dodávky zboží pro ústřední sklad budou po dobu inventury pozastaveny.

Po ukončení výdeje materiálu budou zpracovány všechny výdejky a pracovníci úseku připraví svěřené úseky na provedení inventury. Soupis veškerého skladového materiálu pro inventarizační komise připraví určený zaměstnanec skladu.

Jmenování inventarizačních komisí: do 16. 12. 2024 předsedou ÚIK příkazem k inventuře

Zahájení fyzické inventury: 2. 1. 2025

Ukončení fyzické inventury: 10. 1. 2025

Předání výsledků fyzické inventury ústřední inventarizační komisi nejpozději do 10. 1. 2025.

Porovnání s účetním stavem, řešení inventarizačních rozdílů: 11. - 15. 1. 2025.

Ukončení inventury: 31. 1. 2025

Seznam inventurních soupisů:

Předmět inventarizace	Číselné označení účtu	Druh inventury
Pořízení materiálu	111	fyzická, dokladová
Materiál na skladě	112	fyzická
Cenové rozdíly	115	dokladová
Materiál na cestě	119	dokladová
Výrobky	123	fyzická
Pořízení zboží	131	fyzická, dokladová
Zboží na skladě	132	fyzická

III. Inventura dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, nemovitého majetku a drahých kovů

Postup inventury:

Prvotní (fyzické) inventury dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku budou provedeny k 30. 9. 2024 (rozhodný den), na SÚZ VŠCHT Praha k 31. 12. 2024.

Zahájení inventarizace: 1. 10. 2024

Do 4. 10. 2024 předloží děkani jednotlivých fakult a vedoucí rektorátních pracovišť ÚIK návrhy na jmenování členů inventarizačních komisí (IK).

Školení členů IK ohledně způsobu provedení elektronické inventarizace proběhne před započítím fyzické inventury. O termínu školení budou členové inventarizačních komisí informováni pracovníky oddělení evidence majetku.

Oddělení evidence majetku odešle hospodářům pracovišť elektronicky:

- a) předběžné inventurní seznamy dlouhodobého drobného nehmotného a hmotného majetku („operativní evidence“) do 4. 10. 2024,
- b) předběžné inventurní seznamy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, nemovitého majetku (na účtech 013, 021, 022 a 031) do 4. 10. 2024,
- c) inventurní seznamy pořízeného dlouhodobého majetku nezařazeného do používání (na účtech 042 a 041) do 4. 10. 2024,
- d) hospodářům pro drahé kovy formuláře pro zpracování inventury drahých kovů do 20. 10. 2024 *).

Jmenování IK: do 18. 10. 2024 předsedou ÚIK příkazem k inventuře.

Předseda inventarizační komise si vyzvedne na pracovišti evidence majetku (materiály budou připraveny od 23. 10. 2024):

- zpřesněné inventurní seznamy dlouhodobého drobného nehmotného a hmotného majetku („operativní evidence“),
- zpřesněné inventurní seznamy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (na účtech 013, 021, 022, 031 a 032),
- inventurní seznamy pořízeného dlouhodobého majetku nezařazeného do užívání (na účtech 042 a 041)
- snímač čárových kódů.

Inventarizační komise ověří stavy uvedené v seznamech majetku s náležitým předstihem, aby fyzickou inventuru včetně dohledání, zapsání a vysvětlení kladných a záporných rozdílů ukončily

- a) u dlouhodobého drobného nehmotného a hmotného majetku předáním výsledku fyzické inventury ústřední inventarizační komisi nejpozději do 10. 1. 2025,
- b) u dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (pořízeného a nezařazeného do používání) a drahých kovů předáním výsledků fyzické inventury ústřední inventarizační komisi nejpozději do 10. 1. 2025.

Porovnání s účetním stavem, řešení inventurních rozdílů: 11. 1. – 16. 1. 2025

Rozdílová inventura přírůstků a úbytků od 1. 10. do 31. 12. 2024, kterou se prokáže stav k 31. 12. 2024 : 20. 1. – 24. 1. 2025

Ukončení inventury: 31. 1. 2025

Seznam inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů:

Předmět inventarizace	Číselné označení účtu	Druh inventury
Drobný nehmotný dlouhodobý majetek	018,078, operativní ev.	fyzická (prvotní),dokladová (rozdílová)
Drobný hmotný dlouhodobý majetek	028,088, operativní ev.	fyzická (prvotní),dokladová (rozdílová)
Dlouhodobý nehmotný majetek	012,013,014,019,072, 073,074,079	fyzická (prvotní),dokladová (rozdílová)
Dlouhodobý hmotný majetek	021,022,029,032,081, 082,089	fyzická (prvotní),dokladová (rozdílová)
Pozemky	031	fyzická (prvotní),dokladová (rozdílová)
Pořízení dlouhod. hm. a nehm. majetku	041,042	fyzická (prvotní),dokladová (rozdílová)
Drahé kovy	operativní evidence	fyzická (prvotní),dokladová (rozdílová)

Inventurní soupisy budou vyhotoveny dle seskupení inventarizačních položek po jednotlivých pracovištích (dle výnosu rektora k inventarizaci majetku a závazků) a v rámci pracovišť po jednotlivých odpovědných osobách. Za každé pracoviště bude vyhotoven sumární soupis majetku dle jednotlivých skupin (syntetických účtů) majetku.

IV. Inventura pohledávek a závazků, dlouhodobého finančního majetku, peněžní hotovosti a cenin

Inventura pohledávek a závazků, dl. finančního majetku, peněžní hotovosti a cenin bude provedena k 31. 12. 2024.

Jmenování inventarizačních komisí: do 16. 12. 2024 předsedou ÚIK příkazem k inventuře.

Vyhotovení inventurních soupisů rozvahových účtů k 31. 12. 2024 a kontrola, zda všechny výsledky inventur byly proúčtovány: do 20. 2. 2025

Ukončení inventury: 20. 2. 2025

Seznam inventurních soupisů:

Předmět inventarizace	Číselné označení účtu	Druh inventury
Dlouhodobý finanční majetek	061,063	dokladová
Finanční prostředky na peněžních účtech	221	dokladová
Ceniny, peněžní hotovost, valuty	211,213	fyzická
Peníze na cestě	261	dokladová
Závazky z dodavatelsko odběrat. vztahů	321,324,	dokladová
Pohledávky z dodavatelsko odběrat. vztahů	051,052,311,314	dokladová
Ostatní závazky a pohledávky	315,325,331,333,335,378,391	dokladová
Zúčtování s instit. zdrav. a soc. pojištění	336,341	dokladová
Zúčtování daní, dotací a příspěvků	342,343,345,346,	dokladová
Zúčtování grantů, vnitřní zúčtování	379,395	dokladová
Náklady a výnosy příštích období, dohadné položky	381,383,384,385,386,387,388,389	dokladová

V. Seznam inventarizačních identifikátorů:

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek: inventarizačním identifikátorem je inventární číslo, jednotlivé předměty nebo soubory předmětů jsou označeny štítkem s čárovým kódem, inventárním číslem a názvem předmětu.

Zásoby: inventarizačním identifikátorem je číslo skladové karty.

Pohledávky a závazky: inventarizačním identifikátorem je číslo účetního dokladu, pod kterým je o těchto skutečnostech účtováno v účetnictví.

VI. Inventarizace majetku pomocí mobilních snímačů čárových kódů

1. Na všech pracovištích s výjimkou ubytovací části SÚZ VŠCHT Praha a rekreačních chat bude pomocí mobilního snímače čárového kódu s příslušným softwarem provedena „elektronická inventarizace“.
2. Před inventarizací se uskuteční školení členů inventarizačních komisí, kde budou seznámeni se způsobem provedení elektronické inventarizace.

3. Snímače čárových kódů (čtečky) budou zapůjčeny oproti podpisu předsedy inventarizační komise. Členové inventarizační komise musí o snímače řádně pečovat a maximálně je využívat pro provádění inventarizace. Nevyužívané snímače musí být neprodleně vráceny na oddělení evidence majetku.
4. Načtená data ze snímačů čárových kódů budou průběžně snímána do softwaru iFIS na ekonomickém odboru, oddělení evidence majetku.

*) Pozn.: Drahé kovy nejsou vedeny v účetnictví, jen v „operativní evidenci“.

Ing. Ivana Chválná
kvestorka