

Vnútorne predpisy
Univerzity Komenského v Bratislave,
Vysokoškolského mesta Ľ. Štúra – Mlyny

VNÚTORNÝ PREDPIS Č. 14/2020

Príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vo Vysokoškolskom meste Ľ. Štúra – Mlyny Univerzity Komenského v Bratislave k 31. decembru 2020 a o vymenovaní členov jednotlivých inventarizačných komisií



Ročník 2020

Riaditeľ Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len „UK“), Vysokoškolského mesta Ľ. Štúra – Mlyny (ďalej len „VM Ľ. Štúra – Mlyny UK“) vydáva v súlade s čl. 12 ods. 1 a čl. 10 ods. 6 Organizačného poriadku VM Ľ. Štúra – Mlyny UK, v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s vnútorným predpisom č. 9/2019 Smernica rektora UK Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov UK tento príkaz:

P r i k a z u j e m

vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vo VM Ľ. Štúra – Mlyny UK k 31. decembru 2020 Čiastkovej inventarizačnej komisii (ďalej len „ČIK“) a Prevádzkovým inventarizačným komisiám (ďalej len „PIK“), ktoré **zriad’ujem** na tento účel, a zároveň

v y m e n ú v a m

1. predsedu a členov **ČIK** v tomto zložení:
 - a) predseda – Alena Čirková,
 - b) členovia – Ľubica Opáľková, Erika Halgašová, Svitlana Shterenberg, Vojtech Oláh;
2. predsedu a členov **PIK pre jedálne** v tomto zložení:
 - a) predseda – Daniela Slováková,
 - b) členovia – Vladimír Sрниak, Erika Halgašová;
3. predsedu a členov **PIK pre záväzky, pohľadávky, pokladňu, ceniny, účty hlavnej knihy** v tomto zložení:
 - a) predseda – Ľubica Opáľková,
 - b) členovia – Katarína Listopadová, Svitlana Shterenberg, Ivana Lacková, Andrea Hurtošová, Alexandra Podmanická;
4. predsedu a členov **PIK pre telocvične a domovy** (s výnimkou administratívnej časti vo výškovom bloku B Internátu Ľ. Štúra a materiálno-technického zabezpečenia) v tomto zložení:
 - a) predseda – Vojtech Oláh,
 - b) členovia – Petra Danišová, Eva Čonková, Ivana Vilacká, Miroslav Hančík, Blanka Chmelíková, Erika Halgašová;
5. predsedu a členov **PIK pre informačno-komunikačné technológie a Internát Ľ. Štúra – administratívnu časť vo výškovom bloku B** v tomto zložení:
 - a) predseda – Marek Ivančík,
 - b) členovia – Erika Halgašová, Mária Chmelová.

6. predsedu a členov **PIK pre materiálne-technické zabezpečenie v domovoch** v tomto zložení:
 - a) predseda – Michal Zorvan,
 - b) členovia – Erika Halgašová, Blanka Chmelíková.
7. Inventarizačné komisie vo VM L. Štúra – Mlyny UK sú poradnými orgánmi riaditeľa VM L. Štúra – Mlyny UK. Každá z týchto komisií má predsedu a najmenej dvoch členov. Tieto komisie postupujú v rámci svojej činnosti v súlade s vnútorným predpisom č. 9/2019 Smernica rektora UK Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov UK.
8. Do pôsobnosti inventarizačných komisií vo VM L. Štúra – Mlyny UK patria:
 - a) overovanie, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a zabezpečovanie preukázateľnosti účtovníctva, ochrany majetku a zodpovednosti za majetok,
 - b) zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, a to vykonaním fyzickej, dokladovej alebo kombinovanej inventúry,
 - c) vyhotovovanie inventúrnych súpisov,
 - d) porovnávanie zisteného a účtovného stavu majetku VM L. Štúra – Mlyny UK,
 - e) vyhotovovanie inventarizačných zápisov s vyčíslením inventarizačných rozdielov,
 - f) zisťovanie príčin vzniku inventarizačných rozdielov a určovanie miery zodpovednosti za zistené rozdiely,
 - g) vydávanie rozhodnutí o vysporiadaní inventarizačných rozdielov a určovanie konkrétnych termínovaných opatrení na odstránenie nedostatkov, ktoré z inventarizácie majetku VM L. Štúra – Mlyny UK vyplynú, s určením zodpovedných osôb,
 - h) vydávanie pokynu na zaúčtovanie zistených inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizácia vykonala.
9. Zamestnanec zodpovedný za majetok musí pred začatím inventúry priložiť k zápisnici ČIK písomné vyhlásenie, uvedené v Prílohe č. 3 tohto príkazu, o tom, že všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku ním spravovaného odovzdal pred začiatkom inventúry.
10. Po vykonaní inventúry sú PIK povinné vyhotoviť inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy v súlade s čl. 6 vnútorného predpisu č. 9/2019 Smernica rektora UK Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov UK.
11. PIK doručia inventarizačné zápisy ČIK nasledujúco:
 - a) všetky PIK okrem PIK pre záväzky, pohľadávky, pokladňu, ceniny, účty hlavnej knihy doručia inventarizačné zápisy do 15. januára 2021, za čo nesú zodpovednosť jednotliví predsedovia týchto komisií;

- b) PIK pre záväzky, pohľadávky, pokladňu, ceniny, účty hlavnej knihy doručí inventarizačný zápis do 20. januára 2021, za čo nesie zodpovednosť predseda tejto komisie.
12. ČIK vyhotoví z doručených inventarizačných zápisov inventarizačnú zápisnicu, ktorú spolu s rekapituláciou účtovných stavov a návrhom na vysporiadanie prípadných inventarizačných rozdielov doručí Ústrednej inventarizačnej komisii do 31. januára 2021.
13. Tento príkaz nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpísania.

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 – Inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie VM Ľ. Štúra – Mlyny UK k 31. decembru 2020 (vzor)

Príloha č. 2 – Inventúrny súpis z fyzickej inventúry VM Ľ. Štúra – Mlyny UK (vzor)

Príloha č. 3 – Vyhlásenie zamestnanca zodpovedného za majetok (vzor)

V Bratislave 18. novembra 2020

Ing. Ingrid Kútna Želonková, PhD.
poverená funkciou riaditeľky VM Ľ. Štúra – Mlyny UK



UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
VYSOKOŠKOLSKÉ MESTO L. ŠTÚRA – MLYNY
STARÉ GRUNTY 36, 841 04 BRATISLAVA

mlyny.uniba.sk | e-mail: sr@mlyny.uniba.sk | tel. +421 2 654 24 469

**Inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie VM L. Štúra – Mlyny UK
k 31. decembru 2020**

(Vzor)

Riadna inventarizácia bola vykonaná podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, vnútorného predpisu č. 9/2019 Smernica rektora UK Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov UK a na základe vnútorného predpisu č. 14/2020 Príkaz riaditeľa na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vo VM L. Štúra – Mlyny UK k 31. decembru 2020 a o vymenovaní členov jednotlivých inventarizačných komisií.

Inventarizácia bola vykonaná v dňoch k 31. decembru 2020.

Inventarizáciu riadila Prevádzková inventarizačná komisia pre v zložení:

predseda –

členovia –

Majetok, ktorý je predmetom inventarizácie, sa nachádza v

Ochrana majetku je zabezpečená VM L. Štúra – Mlyny UK a uložením majetku v

Inventarizovaný bol nasledujúci majetok: VM L. Štúra – Mlyny UK k 31. decembru 2020.

Výsledok vykonanej inventarizácie a zistené rozdiely:

1. Hmotný majetok – *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*

*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí*** so skutočným stavom.*

Upozornenie: V prípade zistenia inventarizačného rozdielu navrhnúť termínované opatrenie so stanovením zodpovedného zamestnanca na riešenie vzniknutého rozdielu.¹

2. Nehmotný majetok –

- investičný: *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*

*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí*** so skutočným stavom.*

¹ V prípade zistenia rozdielu uviesť pri každom inventarizovanom majetku.



UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
VYSOKOŠKOLSKÉ MESTO L. ŠTÚRA – MLYNY
 STARÉ GRUNTY 36, 841 04 BRATISLAVA

mlyny.uniba.sk | e-mail: sr@mlyny.uniba.sk | tel. +421 2 654 24 469

- drobný nehmotný majetok: *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*
*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.*
3. Materiál na sklade – účet 112 – *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*
*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.*
 4. Pokladnica – účet 211 – *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*
*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.*
 5. Ceniny – účet 213 – *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*
*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.*
 6. Bankové účty – účet 221 – *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*
*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.*
 7. Odberatelia – účet 311 – *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*
*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.*
Upozornenie: *V prípade zistenia inventarizačných rozdielov uviesť výšku pohľadávok a záväzkov do doby splatnosti a po dobe splatnosti a navrhnúť termínované opatrenie so stanovením zodpovedného zamestnanca na riešenie vzniknutého rozdielu.²*
 8. Ostatné pohľadávky – účet 315 – *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*
*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.*
 9. Dodávatelia – účet 321 – *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*
*Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.*
 10. Krátkodobé rezervy – účet 323 – *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*

² Uviesť pri všetkých pohľadávkach a záväzkoch.



UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
VYSOKOŠKOLSKÉ MESTO L. ŠTÚRA – MLYNY
STARÉ GRUNTY 36, 841 04 BRATISLAVA

mlyny.uniba.sk | e-mail: sr@mlyny.uniba.sk | tel. +421 2 654 24 469

Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** *so skutočným stavom.

11. Zamestnanci – účet 321 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.

Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** *so skutočným stavom.

12. Ostatné záväzky voči zamestnancom – účet 333 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.

Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** *so skutočným stavom.

13. Pohľadávky voči zamestnancom – účet 335 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.

Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** *so skutočným stavom.

14. Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia – účet 336 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.

Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** *so skutočným stavom.

15. Ostatné priame dane – účet 342 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.

Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** *so skutočným stavom.

16. Daň z pridanej hodnoty – účet 343 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.

Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** *so skutočným stavom.

17. Iné pohľadávky – účet 378 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.

Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** *so skutočným stavom.

Upozornenie: V prípade zistenia inventarizačných rozdielov uviesť výšku pohľadávok a záväzkov do doby splatnosti a po dobe splatnosti a navrhnúť termínované opatrenie so stanovením zodpovedného zamestnanca na riešenie vzniknutého rozdielu.

18. Iné záväzky – účet 379 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.

Účtovný stav **súhlasí/nesúhlasí** *so skutočným stavom.

19. Náklady budúcich období – účet 381 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.



UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
VYSOKOŠKOLSKÉ MESTO L. ŠTÚRA – MLYNY
STARÉ GRUNTY 36, 841 04 BRATISLAVA

mlyny.uniba.sk | e-mail: sr@mlyny.uniba.sk | tel. +421 2 654 24 469

Účtovný stav *súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.

20. Výnosy budúcich období – účet 384 – porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.

Účtovný stav *súhlasí/nesúhlasí** so skutočným stavom.

Záver:

Prevádzková inventarizačná komisia pre konštatuje, že **boli/neboli*** zistené inventarizačné rozdiely k 31. decembru 2020.

Prevádzková inventarizačná komisia pre navrhuje tieto opatrenia:

- a) uložiť zodpovednému zamestnancovi za (uviesť konkrétny majetok) zabezpečiť v termíne do,
- b) uložiť zodpovednému zamestnancovi (uviesť konkrétne pracovisko) zabezpečiť v termíne do

Za skutočný stav (uviesť konkrétny majetok) je zodpovedný

Za účtovný stav je zodpovedný

Za kontrolu vykonania uložených úloh zodpovedá

Prevádzková inventarizačná komisia pre

podpísaný predseda –

podpísaní členovia –

.....

.....

.....

.....

V Bratislave dňa

* Nehodiace sa prečiarknite.



UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
VYSOKOŠKOLSKÉ MESTO L. ŠTÚRA – MLYNY
STARÉ GRUNTY 36, 841 04 BRATISLAVA

mlyny.uniba.sk | e-mail: sr@mlyny.uniba.sk | tel. +421 2 654 24 469

Príloha k Inventarizačnému zápisu
z vykonania riadnej inventarizácie k 31. decembru 2020

Porovnanie účtovného a skutočného stavu majetku – tabuľkový prehľad

Majetok	Účtovný stav	Skutočný stav	Rozdiel



UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
VYSOKOŠKOLSKÉ MESTO Ľ. ŠTÚRA – MLYNY
STARÉ GRUNTY 36, 841 04 BRATISLAVA

mlyny.uniba.sk | e-mail: sr@mlyny.uniba.sk | tel. +421 2 654 24 469

Inventúrny súpis z fyzickej inventúry VM Ľ. Štúra – Mlyny UK

(Vzor)

a) názov účtovnej jednotky a jej sídlo:

Univerzita Komenského v Bratislave
Vysokoškolské mesto Ľ. Štúra – Mlyny
Staré grunty 36, 841 04 Bratislava

b) deň začatia inventúry:

deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná: 31. december 2020

deň skončenia inventúry:

c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a miesto uloženia majetku:

Majetok je uložený v sídle VM Ľ. Štúra – Mlyny UK, Staré grunty 36, 841 04 Bratislava, v

d) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku:

Potvrdzujem svojím podpisom, že fyzická inventúra majetku, za ktorý som zodpovedný, bola vykonaná za mojej účasti a že žiadny majetok som nezatajil.

..... – referent

meno a priezvisko

podpis

e) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

f) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov:

g) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru:



UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
VYSOKOŠKOLSKÉ MESTO L. ŠTÚRA – MLYNY
STARÉ GRUNTY 36, 841 04 BRATISLAVA

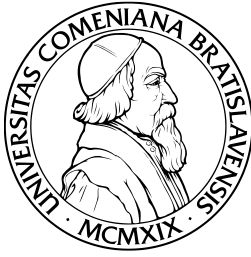
mlyny.uniba.sk | e-mail: sr@mlyny.uniba.sk | tel. +421 2 654 24 469

- h) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:**

Prevádzková inventarizačná komisia pre

....., predseda
....., člen
....., člen
....., člen
....., člen
....., člen

- i) poznámky o stave inventarizovaného majetku (napr. poškodenie majetku, prevádzkyschopnosť, upotrebitelnosť, využiteľnosť) s návrhom, ako s majetkom naložiť; pri pohľadávkach a záväzkoch poznámky o spôsobe a stave vymáhania pohľadávok, premlčaní, zániku, príčinách vzniku existujúceho stavu, poznámky o vyjadreniach príslušného zamestnanca k príčinám nevymáhateľnosti pohľadávok a zodpovednosti za ich vznik, poznámky o návrhoch riešení v zmysle platných predpisov:**



UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
VYSOKOŠKOLSKÉ MESTO L. ŠTÚRA – MLYNY
STARÉ GRUNTY 36, 841 04 BRATISLAVA

mlyny.uniba.sk | e-mail: sr@mlyny.uniba.sk | tel. +421 2 654 24 469

VYHLÁSENIE

Pracovisko:

Druh majetku a záväzkov:

Zodpovedný zamestnanec:

Vyhlasujem, že všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku, ktorý mi bol zverený, som odovzdal na zaúčtovanie, resp. inventarizačnej komisii.

.....
podpis zodpovedného zamestnanca

V Bratislave dňa