

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

VNÚTORNÝ PREDPIS Č. 5/2021

Príkaz riaditeľa na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v prevádzke VENZA k 11. júnu 2021 a o vymenovaní príslušných inventarizačných komisií



Ročník 2021

Riaditeľ Univerzity Komenského v Bratislave, Vysokoškolského mesta Ľ. Štúra – Mlyny (ďalej len „VM Ľ. Štúra – Mlyny UK“) vydáva v súlade s čl. 11 ods. 1 a čl. 9 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 Univerzity Komenského v Bratislave Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len „UK“) tento príkaz:

P r i k a z u j e m

inventarizačným komisiám vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v prevádzke Venza vo VM Ľ. Štúra – Mlyny UK k 11. júnu 2021. Na tento účel **zriaďujem** a zároveň

v y m e n ú v a m

1. inventarizačné komisie (IK) na vykonanie inventarizácie v tomto zložení:

1. IK pre skladové zásoby jedálne VENZA
2. IK pre majetok – IKT jedálne VENZA
3. IK pre majetok – ostatný
4. IK pre záväzky, pohľadávky, účty HK

IK č. 1 pre skladové zásoby jedálne VENZA:

predseda inventarizačnej komisie – Erika Halgašová,
členovia inventarizačnej komisie – Daniela Slováková, Alexandra Podmanická,
Vladimír Srniak

IK č. 2 pre majetok – IKT jedálne VENZA:

predseda inventarizačnej komisie – Erika Halgašová,
členovia inventarizačnej komisie – Daniela Slováková, Alexandra Podmanická,
Vladimír Srniak, Marek Ivančík

IK č. 3 pre majetok – ostatný:

predseda inventarizačnej komisie – Erika Halgašová,
členovia inventarizačnej komisie – Daniela Slováková, Alexandra Podmanická,
Vladimír Srniak

IK č. 4 pre záväzky, pohľadávky, účty HK:

predseda inventarizačnej komisie – Ľubica Opálková,
členovia inventarizačnej komisie – Alexandra Podmanická, Katarína Listopadová,
Andrea Hurtošová.

2. Inventarizačné komisie sú poradnými orgánmi riaditeľa VM Ľ. Štúra – Mlyny UK a každá z nich má predsedu a najmenej troch 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.

3. Do pôsobnosti inventarizačných komisií, ktoré budú vykonávať mimoriadnu inventarizáciu v prevádzke Venza vo VM Ľ. Štúra – Mlyny UK z dôvodu jej zrušenia, 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 Ľ. 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 Ľ. Štúra – Mlyny UK vyplynú, s určením zodpovedných osôb,
 - h) vydávanie pokynu na zaúčtovanie zistených inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizácia vykonala.
4. Zamestnanec zodpovedný za majetok musí pred začatím inventúry priložiť k zápisnici inventarizačnej komisii písomné vyhlásenie, uvedené v Prílohe č. 3 tohto príkazu, o tom, že všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku ním spravovaného pred začiatkom inventúry odovzdal tejto komisii.
5. Inventarizačné komisie začnú vykonávať samotnú inventúru inventarizovaného majetku a záväzkov dňom účinnosti tohto príkazu, budú zisťovať skutočný stav inventarizovaného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 11. júnu 2021.
6. Po skončení inventúry vyhotovia inventarizačné komisie inventúrne súpisy. Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovná so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania uvedú komisie v inventarizačnom zápise. V prípade zistenia inventarizačného rozdielu navrhnú komisie termínované opatrenie s určením zodpovedného zamestnanca na riešenie vzniknutého rozdielu. Komisie vyhotovia zápisy v zmysle vzoru v Prílohe č. 1 a súpisy v zmysle vzoru v Prílohe č. 2 tohto príkazu.
7. Inventarizačné komisie sú povinné:
 - a. vyhotoviť inventúrne súpisy a inventarizačný zápis,
 - b. navrhnúť spôsob vysporiadania nepotrebného majetku,
 - c. navrhnúť spôsob vysporiadania zásob,
 - d. navrhnúť spôsob ochrany majetku po uzatvorení prevádzky.
8. IK č. 1, 2, 3 zabezpečia povinnosti stanovené týmto príkazom do 28.06.2021 a IK č. 4 zabezpečí povinnosti stanovené týmto príkazom do 23.07.2021.

9. Tento príkaz nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpísania.

Zoznam príloh:

Príloha č. 1 – Inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie v prevádzke Venza vo VM Ľ. Štúra – Mlyny UK k 11. júnu 2021 (vzor)

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

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

V Bratislave 8. júna 2021

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



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

Inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie v prevádzke Venza vo VM Ľ. Štúra – Mlyny UK k 11. júnu 2021

(Vzor)

Mimoriadna inventarizácia v prevádzke Venza vo VM Ľ. Štúra – Mlyny UK 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. 5/2021 Príkaz riaditeľa na vykonanie mimoriadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v prevádzke Venza vo VM Ľ. Štúra – Mlyny UK k 11. júnu 2021 a o vymenovaní príslušných inventarizačných komisií.

Inventarizácia bola vykonaná v dňoch:

Inventarizácia bola vykonaná ku dňu: 11.06.2021.

Inventarizáciu riadila inventarizačná komisia v zložení:

predseda –

členovia –

Majetok, ktorý je predmetom inventarizácie, sa nachádza: vo VM Ľ. Štúra – Mlyny UK.

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

Inventarizovaný bol nasledujúci majetok: VM Ľ. Štúra – Mlyny UK k 11. júnu 2021.

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

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

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



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

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:

Inventarizačná komisia konštatuje, že **boli/neboli*** zistené inventarizačné rozdiely k 11. júnu 2021.

Inventarizačná komisia navrhuje tieto opatrenia:

- a) uložiť zodpovednému zamestnancovi za (*uviest' konkrétny majetok*) zabezpečiť v termíne do
- b) uložiť zodpovednému zamestnancovi (*uviest' konkrétne pracovisko*) zabezpečiť v termíne do

Za skutočný stav (*uviest' konkrétny majetok*) je zodpovedný

Za účtovný stav je zodpovedný

Za kontrolu vykonania uložených úloh zodpovedá

Inventarizačná komisia:

podpísaný predseda –

podpísaní členovia –

.....

.....

V Bratislave dňa

* Nehodiace sa prečiarknite.



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

Príloha k Inventarizačnému zápisu

z vykonania mimoriadnej inventarizácie v prevádzke VENZA vo VM Ľ. Štúra – Mlyny UK
k 11. júnu 2021

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 v prevádzke VENZA vo 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:
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:**

Inventarizačná komisia:

....., predseda
....., 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