

Vnútorne predpisy
Univerzity Komenského v Bratislave

Vnútorný predpis č. 9/2019

Smernica rektora
Univerzity Komenského v Bratislave

**Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku
a záväzkov Univerzity Komenského v Bratislave**



Ročník 2019

Rektor Univerzity Komenského v Bratislave (ďalej len „UK“) vydáva v súlade s čl. 10 ods. 3 Organizačného poriadku UK a v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) túto smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov UK.

Čl. 1

Všeobecné ustanovenia

(1) Inventarizáciou UK overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti¹ a zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva, ochranu majetku a zodpovednosť za majetok.

Inventarizácia sa vykonáva súhrnom činností, ktorými sú:

- a) zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonaním fyzickej, dokladovej alebo kombinovanej inventúry,
- b) vyhotovenie inventúrnych súpisov,
- c) porovnanie zisteného a účtovného stavu,
- d) vyhotovenie inventarizačných zápisov s vyčíslením inventarizačných rozdielov,
- e) zistenie príčin vzniku inventarizačných rozdielov, určenie miery zodpovednosti za zistené rozdiely,
- f) rozhodnutie o vysporiadaní inventarizačných rozdielov, určenie konkrétnych termínovaných opatrení na odstránenie nedostatkov, ktoré z inventarizácie majetku UK vyplývajú s určením zodpovedných osôb,
- g) zaúčtovanie zistených inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizácia vykonala.

(2) Za vykonanie inventarizácie na súčastiach resp. organizačných jednotkách UK sú zodpovední: kvestorka UK, dekáni fakúlt UK a riaditelia samostatne hospodáriacich súčastí UK (ďalej len „SHS UK“).

(3) Osoby uvedené v ods. 2 tohto článku sú povinné zabezpečiť vykonanie riadnej inventarizácie na základe povinnosti vyplývajúcej z § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve podľa §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve:

- a) všetkých druhov zásob,
- b) peňažných prostriedkov v hotovosti,
- c) cenín,
- d) drahých kovov,
- e) hmotného majetku,
- f) nehmotného majetku,
- g) záväzkov,
- h) rozdielu majetku a záväzkov.

(4) Osoby uvedené v ods. 2 tohto článku sú povinné:

- a) vymenovať inventarizačné komisie,

¹ § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

- b) zabezpečiť riadny priebeh inventúr, vyčíslieť rozdiely, rozhodnúť o ich vysporiadaní a vypracovať inventarizačné zápisy, ktorých súčasťou sú inventúrne súpisy,
 - c) preveriť spôsob zabezpečenia ochrany majetku, správnosť uloženia a stanovenie zodpovednosti za zverený majetok,
 - d) z inventarizačných zápisov vypracovať inventarizačnú zápisnicu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka t.j. ku koncu príslušného kalendárneho roka a spolu s rekapituláciou účtovných stavov zaslať kvestorke UK spolu s návrhom na vysporiadanie prípadných inventarizačných rozdielov.
- (5) Inventarizáciu UK vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.
- (6) Pri hmotnom majetku (okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti) môže UK vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v § 29 ods. 2 zákona o účtovníctve, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí UK inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka².
- (7) Pre potreby zostavenia priebežnej účtovnej závierky vykonáva UK inventarizáciu len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Čl. 2

Inventarizačné komisie

- (1) Kvestorka UK zabezpečuje zriadenie Ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“). ÚIK riadi, koordinuje a kontroluje činnosť Čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“). Kvestorka UK je zodpovedná za predloženie inventarizačnej zápisnice ÚIK rektorovi UK.
- (2) Kvestorka UK menuje členov ÚIK. Kvestorka súčasne zriaďuje ČIK s pôsobnosťou pre Rektorát a centrálné financované súčasti UK (ďalej len „CFS UK“) a menuje ich členov.
- (3) Dekani fakúlt UK a riaditelia SHS UK zriaďujú ČIK pre príslušné fakulty UK a SHS UK a menujú ich členov, ktorí vykonávajú inventarizáciu pre fakulty UK alebo SHS UK.
- (4) ÚIK vypracováva súhrnnú zápisnicu (na základe inventarizačných zápisníc z Rektorátu a CFS UK, fakúlt UK a SHS UK) z vykonanej inventarizácie s návrhom opatrení, ktorú predkladá na schválenie a podpis kvestorke UK. Súhrnnú správu z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podpisujú všetci členovia ÚIK.
- (5) ČIK sa zriaďuje na vykonanie samotnej inventúry všetkého majetku a záväzkov, navrhuje vysporiadanie zistených rozdielov. Z inventúrnych súpisov vypracuje inventarizačný zápis a predloží ho ÚIK spolu s rekapituláciou účtovných stavov a s návrhom na vysporiadanie zistených inventarizačných rozdielov. Zápis z inventarizácie podpisujú všetci členovia ČIK.

² § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Čl. 3 Predmet inventarizácie

(1) Predmetom inventarizácie je majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov na súčastiach, resp. organizačných jednotkách UK, ktorými sú:

- a) fakulty UK,
- b) SHS UK,
- c) Rektorát a CFS UK.

(2) Predmetom inventarizácie na UK je:

- a) neobežný majetok:
 - dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky,
 - dlhodobý hmotný majetok, opravné položky,
 - dlhodobý finančný majetok, opravné položky,
- b) obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného a dlhodobého finančného majetku, opravné položky,
- c) poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky,
- d) obežný majetok:
 - zásoby – materiálu, tovaru, opravné položky,
 - zúčtovacie vzťahy – zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy,
 - pohľadávky – dlhodobé, krátkodobé, opravné položky,
 - finančný majetok:
 - peňažné prostriedky v hotovosti,
 - peniaze na ceste,
 - ceniny /poštové známky, kolky, telefónne karty, stravné poukážky/,
 - bankové účty,
 - cenné papiere,
 - obstaranie krátkodobého finančného majetku,
 - poskytnuté návratné finančné výpomoci – dlhodobé, krátkodobé,
 - časové rozlíšenie,
- e) vlastné imanie:
 - oceňovacie rozdiely,
 - fondy,
 - výsledok hospodárenia,
- f) záväzky:
 - rezervy,
 - dlhodobé záväzky,
 - krátkodobé záväzky,
 - bankové úvery a výpomoci,
 - časové rozlíšenie,
- g) operatívna evidencia – podsúvahové účty:
 - drobný hmotný a nehmotný majetok,
 - prenajatý majetok,
 - majetok vo výpožičke,

- prísne zúčtovateľné tlačivá,
- odpísané pohľadávky,
- h) škodové protokoly,
- i) platová inventúra zamestnancov.

Čl. 4 **Druhy inventarizácie**

- (1) UK vykonáva inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorá môže byť riadna, alebo mimoriadna.
- (2) Riadna inventarizácia môže byť:
 - a) periodická, ktorou sa inventarizuje všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, nároky a záväzky vedené na podsúvahových účtoch k 31.12. bežného účtovného obdobia,
 - b) priebežná, ktorou sa inventarizujú zásoby, ktoré môže UK inventarizovať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, pričom musí preukázať stav zásob ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka údajmi fyzickej inventúry, upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia.
- (3) Mimoriadna inventarizácia sa vykonáva:
 - a) ak došlo k vzniku, zlúčeniu, rozdeleniu alebo zrušeniu pracoviska,
 - b) pri mimoriadnych udalostiach (napr. vlámanie, živelná pohroma, krádež a pod.),
 - c) pri uzavretí novej dohody o hmotnej zodpovednosti, pri jej zániku, pri prevedení zamestnanca na inú prácu alebo na iné pracovisko, pri jeho preložení a pri skončení pracovného pomeru,³
 - d) pri prechodnej zmene zamestnancov zodpovedných za pokladničnú hotovosť a ceniny,
 - e) podľa potrieb súčastí, resp. organizačných jednotiek UK.

Čl. 5 **Spôsob vykonania inventarizácie**

- (1) Činnosť, pri ktorej sa zisťuje skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k určitému časovému okamihu sa nazýva inventúra a môže byť:
 - a) fyzická,
 - b) dokladová,
 - c) kombinovaná.
- (2) Fyzickou inventúrou sa zisťuje skutočný stav majetku hmotnej a nehmotnej povahy. Fyzickú inventúru hmotného majetku (okrem zásob), ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného

³ § 184 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Výsledky fyzickej inventúry sa doplnia o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t. j. prírastky a úbytky za november a december účtovného obdobia.

Skutočný stav majetku pri fyzickej inventúre sa zisťuje prepočítaním, prevážením, obhliadkou a pod., pričom sa vychádza z jednotiek množstva použitých v účtovníctve.

Inventúra sa vykonáva na mieste, kde sa inventarizovaný majetok nachádza, a to za účasti členov ČIK a priamo alebo všeobecne hmotne zodpovedných zamestnancov.

- (3) Dokladovou inventúrou sa zisťuje skutočný stav pohľadávok, rozdiel majetku a záväzkov a takého druhu majetku, pri ktorom nemožno vykonať fyzickú inventúru. Inventúra pokladne, cenín, bankových účtov, záväzkov a pohľadávok sa vykonáva dokladovou inventúrou. Správnosť zostatkov príslušného účtu sa preverí na základe účtovných dokladov, pomocou písomností, spisov, zmlúv, dohôd, bankových výpisov a pod.
- (4) Kombinovanou inventúrou sa zisťuje skutočný stav kombináciou dokladovej a fyzickej inventúry, najmä v prípadoch pozemkov, budov a stavieb. Dokladovou inventúrou – výpisom z Katastra nehnuteľností sa overia vlastnícke práva k majetku a fyzickou inventúrou – obhliadkou sa overí skutočný stav. Kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry sa inventarizujú aj zásoby vedené na sklade a majetok vedený v podsúvahovej evidencii.
- (5) Inventarizácia dlhodobého nehmotného majetku sa vykonáva dokladovou inventúrou (napr. poskytnuté preddavky, licencie, patenty, územný plán, softvér).
- (6) Súčasťou inventarizácie je aj zistenie potenciálneho poškodenia majetku, zistenie využitia majetku, kontrola zaistenia ochrany majetku a zistenie riadneho udržiavania majetku.
- (7) Inventarizácia dlhodobého hmotného majetku prebieha fyzickou inventúrou na základe evidencie majetku a dokladovou inventúrou (napr. poskytnuté preddavky, faktúry, zmluvy).
- (8) Inventarizácia dlhodobého finančného majetku sa vykonáva fyzickou inventúrou, napr. umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov.
- (9) Pri nedokončených investíciách sa fyzickou inventúrou, napr. obhliadkou na mieste, zisťuje, či rozsah stavebných prác na rozostavaných objektoch zodpovedá skutočnej fakturácii, obhliadkou tiež možno odhaliť nerealizované projekty. K dokladovej inventúre sa používajú dodávateľské faktúry, vydané stavebné povolenie, rozpočet stavby a pod.
- (10) Pri zásobách materiálu vedených na sklade, kde sú dokladmi skladové karty, sa musia overiť údaje na týchto kartách (dokladová inventúra) a musí sa uskutočniť fyzická inventúra (spočítanie, odváženie a pod.). Dokladová inventúra sa používa pri položkách materiálu na ceste.
- (11) Inventarizácia krátkodobého finančného majetku - pri fyzickej inventúre pokladničnej hotovosti sa zistí jej stav prepočítaním peňažných prostriedkov. Ceniny sa inventarizujú fyzickou inventúrou prepočítaním – poštové známky, stravné poukážky.
- (12) Výška pohľadávok voči odberateľom sa preukazuje dokladovou inventúrou: kópiami odoslaných faktúr, zmluvami, prípadne inými dokladmi overujúcimi zaúčtované sumy. Treba

preveriť, ktoré pohľadávky neboli zaplatené v lehote splatnosti a aké opatrenia boli vykonané na ich vymáhanie.

- (13) Výška záväzkov voči jednotlivým dodávateľom, voči zamestnancom, finančným orgánom, orgánom sociálneho poistenia, atď. sa overuje dokladovou inventúrou - prijatými faktúrami, výplatnými listinami, zmluvami a inými dokladmi overujúcimi zaúčtované sumy v účtovníctve. Je potrebné preveriť, ktoré záväzky neboli uhradené v lehote splatnosti a z akých dôvodov.
- (14) Bankové účty sa inventarizujú dokladovou inventúrou, porovnaním zostatkov na bežných účtoch so zostatkami oznamovanými peňažným ústavom, bankovými výpismi z týchto účtov.
- (15) Materiál civilnej ochrany sa inventarizuje iba ten, ktorý je majetkom UK. Inventarizácia ostatného materiálu civilnej ochrany sa riadi osobitnými predpismi a pokynmi Okresného úradu Bratislava – Odbor krízového riadenia.

Čl. 6

Inventúrny súpis a inventarizačný zápis

- (1) Bezprostredne po skončení inventúry, prípadne súčasne s vykonávaním inventúry vyhotoví ČIK inventúrne súpisy. Povinnosť vyhotoviť inventúrne súpisy ukladá § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Inventúrne súpisy sú zákonom určenou písomnosťou, ktorou UK preukazuje, že vykonala inventarizáciu majetku. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Opravy v súpisoch a zápisoch sa môžu vykonávať iba v súlade s § 34 zákona o účtovníctve. Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po opravu. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.
- (2) Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje⁴:
 - a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky a jej sídlo,
 - b) deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola inventúra vykonaná a deň skončenia inventúry,
 - c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 zákona o účtovníctve, miesto uloženia majetku,
 - d) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
 - e) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25 zákona o účtovníctve,
 - 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 o účtovníctve, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,

⁴ § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve

- h) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
 - i) poznámky.
- (3) Pri inventúre je nutné okrem skutočného stavu majetku zistiť a zaznamenať v inventúrnom súpise majetku formou poznámky:
- a) stav inventarizovaného majetku, napríklad poškodenie majetku, prevádzkyschopnosť, upotrebitelnosť a využiteľnosť s návrhom ako s majetkom naložiť (návrh na vyradenie a pod.),
 - b) pri pohľadávkach a záväzkoch spôsob a stav vymáhania pohľadávok, premlčanie, zánik, príčiny vzniku existujúceho stavu, vyjadrenie príslušného zamestnanca k príčinám nevymáhateľnosti pohľadávok a zodpovednosti za ich vznik, návrh na riešenie v zmysle platných predpisov.
- (4) Inventúrne súpisy podpisuje ČIK, ktorá inventarizáciu vykonala a príslušný zodpovedný vedúci oddelenia alebo referátu. Zamestnanec zodpovedný za majetok musí pred začatím inventúry priložiť k zápisnici ČIK písomné vyhlásenie o tom, že všetky doklady týkajúce sa stavu a pohybu majetku ním spravovaného pred začiatkom inventúry odovzdal ČIK. V inventúrnom súpise potvrdí zodpovedný zamestnanec svojim podpisom, že fyzická inventúra majetku za ktorý je zodpovedný, bola vykonaná za jeho účasti a že žiaden majetok nezatajil. Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.
- (5) Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať⁵:
- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky a jej sídlo,
 - b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
 - c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 zákona o účtovníctve,
 - d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby, alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.
- (6) UK je povinná inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy uschovávať počas desiatich rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.⁶

Čl. 7

Spôsoby vysporiadania inventarizačných rozdielov a ich zaúčtovanie

- (1) Porovnaním skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch a stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov evidovaných v účtovníctve

⁵ § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

⁶ § 35 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

vznikne inventarizačný rozdiel. Účtovanie inventarizačných rozdielov je upravené v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

- (2) Inventarizačné rozdiely sa vyčísľujú v peňažných jednotkách a v jednotkách množstva. Môžu mať dvojaký charakter a to⁷:
- a) manko, keď zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a nemožno ho preukázať účtovným záznamom, pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako schodok. Mankom nie sú preukázané manká v rámci noriem prirodzených úbytkov. Ide o technologické a technické straty vyplývajúce z prirodzených vlastností výrobkov, vznikajú napr. rozprášením, vysychaním alebo odparením v rámci technologických úbytkov do výšky stanovenej normami. Normy prirodzených úbytkov zásob, má povinnosť vypracovať každá súčasť, resp. organizačná jednotka UK, ktorá má majetok pri ktorom je možné normy použiť a v rámci ktorého nezavinené úbytky zásob nie sú z hľadiska účtovníctva mankom ani škodou. Takéto normy si musí súčasť, resp. organizačná jednotka UK stanoviť na základe viacročných zisťovaní a overovaní v svojich konkrétnych podmienkach, pričom vychádza zo spôsobu skladovania, stupňa ochrany obalmi, spôsobu distribúcie atď. Stanovené normy musia byť patrične ekonomicky zdôvodnené a musia byť objektívne,
 - b) prebytok, keď zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a nemožno ho preukázať účtovným záznamom.
- (3) Rozdiely vyplývajúce z úpravy ocenenia podľa § 26 a 27 zákona o účtovníctve sa neposudzujú ako inventarizačné rozdiely.⁸
- (4) Inventarizačné rozdiely zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.⁹ Účtovným obdobím je v zmysle zákona o účtovníctve kalendárny rok.
- (5) Škody vzniknuté v priebehu roka sa ihneď po ich zistení a následnom vypísaní protokolu o škode zúčtujú a postúpia škodovej komisii na riešenie.
- (6) Ak sa dajú zistené rozdiely doložiť účtovným dokladom alebo preukázať iným spôsobom ustanoveným zákonom, považujú sa za predbežné rozdiely, ktoré sa na základe doloženého účtovného dokladu zaúčtujú ako úbytky alebo prírastky na príslušné účty majetku.
- (7) Inventarizačné rozdiely sa musia zaznamenať písomne.

Čl. 8 **Záverečné ustanovenia**

- (1) V období inventarizácie sa nesmú uskutočňovať presuny majetku ani výdaje zo skladov.

⁷ § 30 ods. 5 zákona o účtovníctve.

⁸ § 30 ods. 6 zákona o účtovníctve.

⁹ § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve.

- (2) Zamestnanci UK sú povinní dodržiavať túto smernicu a poskytovať inventarizačným komisiám potrebnú pomoc pri vykonávaní inventarizácie.
- (3) Ustanovenia tejto smernice majú prednosť pred ustanoveniami skôr vydaných príkazov rektora UK.
- (4) Súčasťou tejto smernice rektora UK sú prílohy:
- Príloha č. 1 Zoznam inventarizovaných účtov
 - Príloha č. 2 Vyhlásenie zodpovednej osoby - VZOR
 - Príloha č. 3 Inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na Rektoráte a CFS UK/ fakulte UK/ SHS UK k 31.12.20XX.
- (5) Táto smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňom podpísania.

V Bratislave, dňa 16. mája 2019

prof. JUDr. Marek Števček, PhD.
rektor UK

Zoznam inventarizovaných účtov

013	Softvér
021	Stavby
022	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí
023	Dopravné prostriedky
025	Pestovateľské celky trvalých porastov
029	Ostatný dlhodobý hmotný majetok
031	Pozemky
032	Umelecké diela a zbierky
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku
052	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
061	Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach
073	Oprávky k softvéru
081	Oprávky k stavbám
082	Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súborom hnutelných vecí
083	Oprávky k dopravným prostriedkom
089	Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku
112	Materiál na sklade
123	Výrobky
211	Pokladnica
213	Ceniny
221	Bankové účty
261	Peniaze na ceste
311	Odberatelia
314	Poskytnuté prevádzkové preddavky
315	Ostatné pohľadávky
321	Dodávatelia
323	Krátkodobé rezervy
326	Nevyfakturované dodávky
331	Zamestnanci
333	Ostatné záväzky voči zamestnancom
335	Pohľadávky voči zamestnancom
336	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami
341	Daň z príjmov
342	Ostatné priame dane
343	Daň z pridanej hodnoty
346	Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym rozpočtom
378	Iné pohľadávky
379	Iné záväzky
381	Náklady budúcich období
384	Výnosy budúcich období
385	Príjmy budúcich období
391	Opravná položka k pohľadávkam

Podsúvahové účty	
771	DHM
785	Náklady k oprávkam
787	Oprávky k softvéru
788	Oprávky
789	Materiál na podsúvahovom účte
793	Pôžičky SF
795	Ostatné ceniny na podsúvahovom účte

UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE
REKTORÁT UK / FAKULTA UK / SHS UK

Adresa:

V Y H L Á S E N I E

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:

UNIVERZITA KOMENSKÉHO V BRATISLAVE

REKTORÁT UK / FAKULTA UK / SHS UK

Adresa:

Inventarizačný zápis
z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na
Rektoráte a CFS Univerzity Komenského/ fakulte UK/ SHS UK k 31.12.20XX

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v zmysle § 29 a § 30 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, na základe *Príkazu rektora UK č. XX/20XX na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na Univerzite Komenského v Bratislave.*

Inventarizácia bola vykonaná v dňoch: ku dňu: 31.12.20XX

Inventarizáciu riadila ČIK v zložení:

- predseda ČIK
- členovia ČIK

Majetok Rektorátu/fakult/ SHS sa nachádza.....
Ochrana majetku v jednotlivých budovách a objektoch je zabezpečená.....

Inventarizovaný bol nasledovný majetok:ku dňu: 31.12.20XX.

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.¹⁰
Upozornenie: V prípade zistenia inventarizačného rozdielu navrhnúť termínované opatrenie so stanovením zodpovedného zamestnanca na riešenie vzniknutého rozdielu.¹¹
2. Nehmotný majetok –
 - investičný: *porovnanie účtovného a skutočného stavu a zistenie inventarizačných rozdielov uvedené v tabuľkovom prehľade.*
Účtovný stav súhlasí – nesúhlasí so skutočným stavom.

¹⁰ Nevhodné prečiarknuť.

¹¹ V prípade zistenia rozdielu uviesť pri každom inventarizovanom majetku.

- 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.¹²
- 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.
- 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.

¹² Uviesť pri všetkých pohľadávkach a záväzkoch.

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 zabezpečenie – 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.
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 :

ČIK po ukončení inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov skonštatovala, že boli – neboli zistené inventarizačné rozdiely.

ČIK – predseda:

- členovia:

Bratislava, dňa :