

Univerzita veterinárskeho lekárstva v Košiciach

Smernica pre inventarizáciu majetku Univerzity veterinárskeho lekárstva v Košiciach

Vnútorňý predpis č. 28

**V súlade so zákonom č.131/2002 Z. z. o vysokých školách
a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov schválilo vedenie
Univerzity veterinárskeho lekárstva v Košiciach dňa 15.7. 2008**

Čl. 1

Predmet inventarizácie

1. V zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve) § 29 a § 30 sa vykonáva na UVL inventarizácia majetku a záväzkov, ktorou sa overuje, či ku dňu účtovnej závierky stav majetku a záväzkov odpovedá skutočnosti. Inventarizácia dlhodobého hnuťel'ného majetku, neinvestičného majetku vrátane zásob a dokladová inventúra účtovných a bankových účtov je vykonávaná k 31.12. každý rok, a dlhodobého nehnuteľného majetku k 31.12. každý druhý rok počnúc rokom 2007. Inventarizácia hotovosti a cenín v pokladni UVL sa vykonáva okrem stavu k 31.12. aspoň trikrát v priebehu roka.
2. Inventarizácia zásob, hotovosti a cenín v pokladni sa vykonáva samostatne za hlavnú činnosť a samostatne za podnikateľskú činnosť.
3. Okrem riadnej inventarizácie majetku uvedenej v čl.1 ods.1 tejto smernice vykonáva UVL aj mimoriadne inventarizácie majetku v súvislosti so zmenou hmotne zodpovedného zamestnanca, prípadne z iného dôvodu, nariadené príkazom rektora.
4. Samostatné právne subjekty so samostatným vedením účtovníctva v každom z nich, ktorých zriaďovateľom je UVL, vykonávajú inventarizáciu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve a svojich vnútorných smerníc, ktorou overujú, či ku dňu účtovnej závierky stav majetku a záväzkov odpovedá skutočnosti.
5. Výkon inventúr knižničných fondov a vyrad'ovanie literatúry v ústave vedeckých informácií a knižnici a na jednotlivých pracoviskách UVL sa uskutočňuje podľa Metodického postupu pre vedenie evidencie, vyrad'ovanie a revíziu knižničného fondu Ústavu vedeckých informácií a knižnice UVL vypracovaného v súlade s vyhláškou Ministerstva kultúry SR č. 421/2003 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vedenia odbornej evidencie, vyrad'ovaní a revízii knižničného fondu a zákonom č. 183/2000 Z. z. o knižniciach.

Čl. 2

Spôsob vykonávania inventarizácie

1. Inventarizácia majetku a záväzkov uvedených v čl. 1 sa vykonáva:
 - a) fyzicky – pri majetku hmotnej, poprípade nehmotnej povahy (programy) a to meraním, vážením, prerátavaním, u programov prezretím,
 - b) dokladovo – pri záväzkoch, pohľadávkach a ostatných zložkách majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventarizáciu,
 - c) kombináciou fyzickej a dokladovej inventúry – pri nehnuteľnostiach a programoch.

Čl. 3

Inventarizačná komisia

1. Výkon inventarizácie na jednotlivých katedrách, klinikách, ústavoch, oddeleniach, účelových zariadeniach a samostatných pracoviskách (ďalej len pracoviskách) realizujú čiastkové inventarizačné komisie (ďalej len ČIK) menované príkazom rektora, na základe návrhov vedúcich pracovísk. Pri navrhovaní vedúceho ČIK sa dodržiava zásada, že vedúcim ČIK nemôže byť zodpovedný, resp. hmotne zodpovedný za účet a pracovisko, na ktorom sa inventúra bude vykonávať.

2. Vedúci ČIK zodpovedajú za dodržanie termínov odovzdania inventarizačných zápisov a inventúrnych súpisov z vykonaných inventúr, ako aj za správnosť a ich úplnosť. Ak sa vyskytnú prekážky zamedzujúce výkon inventúry, vedúci ČIK bezodkladne podá o tom hlásenie predsedovi ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len ÚIK) menovanej rektorom.
3. ČIK zaznamenáva skutočné stavy v inventúrnych súpisoch, ktoré obsahujú údaje v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.
4. ČIK vypracúva okrem inventúrnych súpisov aj inventarizačný zápis z vykonania inventúry, v ktorom uvedie údaje v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve – zistené rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom majetku a záväzkov na jednotlivých účtoch, návrh na ich usporiadanie, zistený nepotrebný, znehodnotený, vypožičaný a prenajatý majetok, výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 zákona o účtovníctve, prípadne sa vyjadrí k ochrane a udržaniu majetku, a iným opatreniam na odstránenie nedostatkov zistených pri inventarizácii majetku a záväzkov. K príčinám vzniku zistených inventarizačných rozdielov – manku, alebo prebytku sa vyjadrí písomne hmotne zodpovedný zamestnanec.
5. V inventarizačných zápisoch a inventúrnych súpisoch sa opravujú chyby preškrtnutím nesprávneho, a napísaním správneho údajaj. Opravu potvrdia členovia ČIK a zodpovedný zamestnanec. Opravy vymazávaním a gumovaním sú neprípustné.
6. ÚIK vykonáva riadiacu, koordinačnú a kontrolnú činnosť, usmerňuje členov ČIK pri výkone inventarizácií, prejednáva výsledky z vykonaných inventarizácií, vyhotovuje rekapitulačný sumár z výsledkov jednotlivých inventarizačných súpisov ČIK pracovníkov univerzity na jednotlivých účtoch a okruhoch činnosti UVL, vyhotovuje záverečný záznam z vykonaných inventarizácií s návrhmi opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri inventarizáciách a usporiadanie inventarizačných rozdielov. Záznam v jednom vyhotovení odovzdá ÚIK oddeleniu ekonomiky k zaúčtovaniu inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, za ktoré sa overuje inventarizáciou stav majetku a záväzkov po predchádzajúcom súhlase rektora.

Čl. 4 **Inventarizačné rozdiely**

1. Rozdiel zistený medzi skutočným a účtovným stavom na jednotlivých účtoch je :
 - a) Prípustné manko – ak skutočný stav je nižší ako je evidovaný účtovný stav, a rozdiel medzi týmito stavmi sa dá doložiť účtovným dokladom alebo preukázať iným spôsobom stanoveným zákonom z dôvodov prirodzených úbytkov. Za prípustné manko – norma manko sa považujú aj rozdiely zistené oproti účtovnému stavu nasledovne :
 - na účte 112 – potraviny na sklade, a to do výšky 0,2 % spotrebovaných potravín za sledované obdobie,
 - na účte 112 – materiál na sklade, a to do výšky 25.- Sk za sledované obdobie na jednom sklade,
 - na účte 132 – tovar na sklade, a to do výšky 0,2 % z dosiahnutého maloobchodného obratu za sledované obdobie na jednom sklade,
 - na účte 124 – zvieratá, a to do výšky 25.- Sk za sledované obdobie na jednom sklade,
 - na účte 028 – drahé kovy, ak sa predmet z drahého kovu – platinová miska, téglik, bakteriologická kľučka (éza) a viečko používa pri bakteriálnych pokusoch, pokusoch pri spaľovaní, elektroforézach, alebo iných laboratórnych pokusoch, a dôjde uňho k úbytku hmotnosti, pri zachovaní celistvosti predmetu, je tento úbytok považovaný za prirodzený – norma manko.

V prípade použitia platinového a strieborného drôtu pri laboratórnych pokusoch vyššie uvedených je stanovený prirodzený úbytok na 1 g jeho hmotnosti na :

- 0,01 g / 1 g hmotnosti platinového drôtu / rok,
- 0,0001 g / 1 g hmotnosti strieborného drôtu / rok.

Pokiaľ rozdiel hmotnosti predmetu z drahého kovu medzi skutočnou a evidenčnou je do 0,05 g vrátane z dôvodu prirodzeného úbytku, nepovažuje sa tento ani za evidenčný a účtovný rozdiel – prípustné manko, t. j. stav v účtovnej evidencii, sa neupravuje.

Chýbajúci predmet na pracovisku zistený pri výkone fyzickej inventúry z dôvodov nájmu, výpožičky, resp. opravy dokladovaný príslúchajúcimi dokladmi o prenájme, výpožičke, resp. o odovzdaní do opravy sa nezahŕňa do inventarizačných rozdielov.

- b) Manko, prípadne schodok (pri peňažnej hotovosti a ceninách) – ak skutočný stav je nižší ako je evidovaný účtovný stav, a rozdiel medzi týmito stavmi sa nedá doložiť účtovným dokladom alebo preukázať iným spôsobom stanoveným zákonom, mimo manka uvedeného v čl. 4 ods.1 písm. a) tejto smernice.
 - c) Prebytok – ak skutočný stav je vyšší ako je evidovaný účtovný stav, a rozdiel medzi týmito stavmi sa nedá doložiť účtovným dokladom alebo preukázať iným spôsobom stanoveným zákonom. Zistený prebytok na účte 1 – zásob do 25.- Sk za sledované obdobie na jednom sklade, sa bez zdôvodnenia ihneď zaúčtuje na príslušný účet a nevykazuje sa ďalej ako zistený prebytok.
2. Na majetku UVL v rámci inventarizácie ale aj mimo nej sa môže zistiť škoda – fyzické neodstrániteľné znehodnotenie nehmotného a hmotného majetku, a to z objektívnych aj subjektívnych príčin, ktorá sa rieši a posudzuje ako škodový prípad.
3. Za škodu sa nepovažuje nezavinený úhyn alebo nutná porážka zvierat a doložená veterinárnym osvedčením so stanovením diagnózy. Norma takéhoto prirodzeného úhynu nie je fixne stanovená, nakoľko sa jedná o živý inventár, a prirodzený úhyn je posudzovaný veterinárnym osvedčením.

Čl. 5

Záverečné ustanovenia

1. Touto smernicou sa zrušuje Smernica o inventarizácii majetku a záväzkov UVL zo dňa 28. 10. 2002 vrátane jej doplnku č.1 a dodatku č.2 .
2. Táto smernica nadobúda účinnosť dňom 15.7.2008.

V Košiciach dňa 15.7. 2008

prof. MVDr. Emil Pilipčinec, PhD.
rektor
Univerzity veterinárskeho lekárstva
v Košiciach

Dodatok č. 1
k Smernici pre inventarizáciu majetku UVL v Košiciach zo dňa 15. 07. 2008 .

1. V čl. 4 Inventarizačné rozdiely, ods. 1 písm. a) a c) sa :
 - text „do výšky 25.- Sk“ nahrádza textom „do výšky 1 €“,
 - text „do 25.- Sk“ nahrádza textom „do 1 €“.

2. V čl. 5 Záverečné ustanovenia sa vkladá nový ods. 3 so znením :
„3. Dodatok č.1 nadobúda účinnosť dňom 1.3.2009.“

prof. MVDr. Emil **PILIPČINEC**, PhD.

rektor
Univerzity veterinárskeho lekárstva
v Košiciach

Vypracoval : JUDr. Silvia Rolfová – kvestorka UVL
Ing. Valéria Mrázková – vedúca OE
Ing. Viera Filipová – OE, ref. finančného účtovníctva