

INFORMACE EKON. NÁM. č. 8/2003

Pokyny k průběhu inventarizace majetku FNO za rok 2003

Všem zaměstnancům FNO podílejících se na provedení inventarizace

	Zpracoval	Vydal
Útvar	Odbor účetnictví a OE	Ekonomický úsek
Funkce	vedoucí odboru	ekonomický náměstek
Jméno	Ing. Pavla Medková	Ing. Antonín Michal
Datum	12. 9. 2003	17. 9. 2003
Podpis	Ing. Pavla Medková, v.r.	Ing. Antonín Michal, v.r.

Provedení Inventarizace veškerého majetku ve FNO za rok 2003 je řízeno Příkazem ředitele č. 30/2003.

Jedná se o zákonnou povinnost pro FNO, která zahrnuje zjištění fyzického stavu veškerého majetku a odsouhlasení s evidencí jak operativní, tak zejména účetní.

Fyzická inventarizace zahrnuje zjištění a odsouhlasení veškerého majetku, který se nachází ve FNO a má zejména charakter:

Vybavení – budovy, přístroje, technika, inventář, ... majetek evidovaný na inventárních úsecích a spravovaný inventárními pracovníky:

- dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – majetek FNO uvedený na inventurních soupisech s inventárním číslem začínajícím písmenem **I**
- drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – majetek FNO uvedený na inventurních soupisech s inventárním číslem začínajícím písmenem **D**
- majetek v užívání FNO – tzv. majetek cizí, tj. majetek jiných organizací a subjektů, kteří předali FNO přístroje a techniku k bezplatnému užívání – majetek je uveden na inventurních soupisech s inventárním číslem začínajícím písmenem **C** (včetně majetku LF UP Olomouc)

Zásoby – majetek evidovaný ve skladech FNO a spravovaný evidenty skladů – skladníky:

- zásoby na hlavních skladech a meziskladech – majetek FNO uvedený na inventurních soupiskách jednotlivých skladů
- zásoby na konsignačních skladech – majetek dodavatelských firem, který je uložen v prostorách FNO a je smluvně přenecháno právo nakládání s ním – zásoby uvedené na inventurních soupiskách jednotlivých konsignačních skladů

Součástí inventarizačních prací roku 2003 je i **řádná evidence majetku LF UP Olomouc**, který je umístěn v prostorách FNO. Již evidovaný majetek LF UP je v inventurních soupisech označen symbolem C. Na příslušných technických kartách takto označeného majetku je uveden dodavatel, tj. i LF UP Olomouc. Všechna pracoviště musí uvést v příloze inventarizačního zápisu majetek LF UP, který mají na svých úsecích bez evidence. Při závěrečném vyhodnocování výsledků bude neevidovaný majetek LF UP doplňován do evidence FNO. Výsledné soupisy budou dány k dispozici LF UP Olomouc k odsouhlasení stavu.

Povinnosti pracovníků odborných útvarů:

- zpracovat zařazovací protokoly na dlouhodobý majetek, který pracoviště FNO již užívají, ale dosud není zaveden do evidence (označení – I)
Odpovídá Investiční odbor
Termín do 26. 9. 2003
- provést evidenci dlouhodobého majetku podle zařazovacích protokolů
Odpovídá Odd. operativní evidence
Termín do 30. 9. 2003
- zpracovat veškeré dodavatelské faktury za vybavení a vystavit výdejky na drobný majetek, který byl předán na pracoviště FNO bez evidence (označení – D)
Odpovídá Provozní odbor – Odd. zásobování a hlavní sklady
Termín do 30. 9. 2003
- zpracovat přehled všech místností a prostor FNO podle číselných kódů s uvedením uživatelských pracovišť (inventurních úseků), přehled poskytnout v datové formě tak, aby jej bylo možné včlenit do SW evidence majetku a současně poskytnout předsedům DIK při provádění vlastní fyzické inventarizace
Odpovídá Odd. správy budov ve spolupráci s Odborem informatiky
Termín do 30. 9. 2003
- u prostředků výpočetní techniky, které jsou evidenčně centralizovány na NIS, doplnit pro inventurní pracovníky chybějící doklady o umístění VT (zapůjčení) na jednotlivých pracovištích FNO (tzv. nabývací doklad)
Odpovídá Odbor informatiky
Termín do 9. 10. 2003

Povinnosti inventurního pracovníka při přípravě a vlastním průběhu inventarizace:

- odsouhlasit sestavy vybavení majetkem (inventurní soupisy svého inventurního úseku) s příslušnými výdejkami ze skladů FNO (u drobného majetku - D) nebo zařazovacími protokoly (u dlouhodobého majetku – I),
- odsouhlasení se týká i cizího majetku (označení – C), zejména majetku LF UP Olomouc,
- případné rozdíly vyřešit ve spolupráci s Oddělením operativní evidence, a to od 1. do 9. 10. 2003,
- u výpočetní techniky (VT) doplnit do programu evidence majetku čárové kódy k jednotlivým inventurním číslům. Klávesnice a monitor u starších typů je součástí počítače (čárové kódy klávesnice i staršího monitoru budou připsány k počítači).
- umístit veškerý majetek na svém inventurním úseku do místností podle daného číselného označení – ke každému inventurnímu číslu je nutné doplnit číslo místnosti,
- připravit tisk inventurních soupisů svého úseku podle místností s evidenčním stavem k 30. 9. 2003, tiskové sestavy předložit předsedovi DIK k vlastnímu provedení fyzické inventury vybavení, a to v termínu od 10. do 31. 10. 2003
- zpřístupnit pro DIK všechny místnosti a prostory svého inventurního úseku k provedení inventarizace všeho majetku, který se v nich nachází
- aktivně se zúčastnit průběhu inventarizace a být nápomocen DIK
- písemně potvrdit na inventarizačním zápise (v kolonce Vyjádření inventurního pracovníka), že údaje o čárových kódech budou do ukončení inventarizačních prací (do 31. 10. 2003) doplněny v případě, že byly zjištěny chybné nebo nevyplněné čárové kódy,
- podepsat prohlášení, že předal veškeré podklady k provedení inventarizace, a další dokumenty nutné k uzavření fyzické inventury inventurního úseku

Povinnosti Dílčí inventarizační komise (DIK)

- zodpovídat za zdárný průběh inventarizace od 10. do 31. 10. 2003
- zkontrolovat podle „Ustanovení DIK“ všechny položky uvedené na originálním inventurním soupise musí dle „Ustanovení“ a odsouhlasit fyzický stav majetku s evidenčním podle jednotlivých místností příslušného inventurního úseku,
- odpovídat za provedení fyzické kontroly majetku ve všech místnostech inventurního úseku,
- vypracovat inventarizační zápis, jehož součástí je soupis případných rozdílů, soupis nepotřebného, nevyužívaného a vadného majetku včetně návrhu způsobu naložení s tímto majetkem,
- zaznamenat na samostatný list (příloha inventarizačního zápisu) veškeré rozdíly zjištěné při inventarizaci s povinnými údaji, a to:

- inventární číslo evidovaného majetku, který nebyl fyzicky nalezen,
- soupis majetku fyzicky nalezeného, který není uveden v inventurních soupisech včetně uvedení názvu, typu, výrobního čísla a vyjádření inventárního pracovníka o způsobu nabytí tohoto majetku, např.:
 - i. majetek FNO (jakým způsobem byl dodán nebo zapůjčen, např. VT evidovaná na NIS)
 - ii. zapůjčený cizí firmou – doložit smlouvu o výpůjčce
 - iii. darovaný – doložit darovací smlouvu
- odsouhlasit u VT čárový kód a rozdíly zaznamenat na samostatný list, doplnit potvrzení inventárního pracovníka o doplnění informací o chybějících čárových kódech

Ukončení inventarizačních prací a závěry z výsledků inventarizace

- DIK vypracuje inventarizační zápis, který mimo stanovené údaje musí obsahovat i odsouhlasenou evidenci zejména majetku LF UP Olomouc podle skutečného fyzického stavu.
- DIK je povinna zaznamenat veškeré rozdíly mezi seznamy a fyzickým stavem a podpisy členů ručí za správně a odpovědně provedenou inventuru veškerého majetku ve FNO (včetně cizího).
- Termín odevzdání inventarizačních zápisů je nejpozději 6. 11. 2003
- V žádném případě nelze provádět inventuru namátkově. Po ukončení inventarizace FNO navrhne Ústřední inventarizační komise **provedení kontrolních inventur** na namátkově vybraných pracovištích.
- Na základě výsledků inventarizace FNO budou **seznamy inventovaného majetku LF UP Olomouc předloženy LF k odsouhlasení** a dořešení vzájemného systému evidence.
- Výsledky Inventarizace roku 2003 budou sloužit jako závazný **podklad k řešení inovovaného systému vybavenosti pracovišť FNO majetkem** (přístroji, technikou i inventářem).

Upozornění

V evidenci FNO je veden pouze majetek s cenou vyšší než 1 000,- Kč. S nižší cenou jsou evidovány výjimky, a to jen: - razítka, rádia, varné konvice, ventilátory, kalkulačky, vařiče, mobilní telefony, prostředky výpočetní techniky. Vybavení místností drobným inventářem (poličky, skříňky, montované pracovní plochy – v ceně nižší než 1 000,- Kč) není uvedeno v inventarizačních soupisech.