

INFORMACE EKON. NÁM. č. 9/2004

Pokyny k průběhu inventarizace majetku FNO za rok 2004 v období od 21. 10. do 5. 11. 2004

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	20. 9. 2004	20. 9. 2004
Podpis	Ing. Pavla Medková, v.r.	Ing. Antonín Michal, v.r..

Provedení Inventarizace veškerého majetku ve FNO za rok 2004 je řízeno Příkazem ředitele č. 18/2004.

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

Instruktaž k Inventarizaci se koná ve velké posluchárně TÚ LF UP dne 30. 9. 2004 od 13. 15. hod.

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
- majetek v meziskladu nábytku – majetek FNO převezený z ostatních pracovišť FNO a navržený k vyřazení (podkladem je inventurní soupiska meziskladu inv. úseku č. 222 a 414 a nevyřešené návrhy na vyřazení majetku z evidence)

Součástí inventarizačních prací roku 2004 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. Evidence majetku LF UP i jiných firem, svěřeného do užívání FNO, se řídí pravidly evidence majetku FNO, tj. hodnota majetku od 1 000 Kč s dobou použitelnosti delší 1 roku. Všechna pracoviště musí uvést v příloze inventarizačního zápisu majetek firem, který mají na svých úsecích bez evidence. Při závěrečném vyhodnocování výsledků bude neevidovaný majetek doplňován do evidence FNO. Výsledné soupisy budou dány k dispozici LF UP Olomouc k odsouhlasení stavu.

Specifika Inventarizace FNO pro rok 2004

Fyzická inventarizace majetku ve FNO proběhne kontrolou **stavu evidence k 30. 9. 2004**.

V souvislosti s probíhajícím fyzickým značením majetku FNO pomocí čárových kódů bude inventura probíhat dvojitým způsobem, a to:

1. u budov – pracovišť, jejichž majetek byl označen v I. etapě, bude inventura probíhat pomocí čtecího zařízení – sejmutím čárového kódu a následným ověřením s databází evidovaného majetku,
2. u ostatních pracovišť bude probíhat inventura majetku klasickým způsobem – fyzické dohledání podle inventurního soupisu pracoviště.

Inventurní soupisy budou podle rozhodnutí Ústřední inventarizační komise připraveny podle hierarchie třídění, a to: - klinika (pracoviště), inventární úsek a místnost.

Inventurní soupis majetku inventárního úseku č. 385 NIS bude roztržěn na jednotlivé místnosti podle umístění uvedeného v databázi evidence majetku. Tyto soupisy prostředků výpočetní techniky budou přiřazeny k inventurním soupisům podle klinik (pracovišť) a předány předsedům DIK.

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 24. 9. 2004
- provést evidenci dlouhodobého majetku podle zařazovacích protokolů
Odpovídá Odd. operativní evidence
Termín do 30. 9. 2004
- zpracovat veškeré dodavatelské faktury za vybavení a vystavit výdejky na drobný majetek, který byl předán na pracoviště FNO bez evidence (označení – D)
Odpovídá Odb. smluvních vztahů a veř. zakázek, hlavní sklady
Termín do 30. 9. 2004
- u pracovišť zařazených do I. etapy fyzického značení doznačit majetek pořízený v období od 18. 6. do 30. 9. 2004 štítky s čárovými kódy
Odpovídá vedoucí pracovních skupin fyzického značení, koordinátor
Termín do 5. 10. 2004
- připravit exportní inventurní soubory dat pro inventury sejmutím čárového kódu a připravit tiskové sestavy – inventurní soupisy, jejich tisk a distribuci předsedům DIK
Odpovídá vedoucí Odd. operativní evidence
Termín do 18. 10. 2004
- 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 8. 10. 2004

Povinnosti inventárního pracovníka při přípravě a vlastním průběhu inventarizace:

- odsouhlasit sestavy vybavení majetkem (inventurní soupisy svého inventárního úseku) s příslušnými výdejky 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 8. 10. 2003,
- **umístit veškerý majetek** na svém inventárním úseku do místností podle daného číselného označení – ke každému inventárnímu číslu je nutné doplnit číslo místnosti, popř. kód budovy – nejpozději do 30. 9. 2004
- zpřístupnit pro DIK všechny místnosti a prostory svého inventárního úseku k provedení inventarizace všeho majetku, který se v nich nachází
- aktivně se zúčastnit průběhu inventarizace a být nápomocen DIK
- podepsat prohlášení, že předal veškeré podklady k provedení inventarizace, a další dokumenty nutné k uzavření fyzické inventury inventárního úseku

Povinnosti Dílčí inventarizační komise (DIK)

- zodpovídat za zdárný průběh inventarizace od 21. 10. do 5. 11. 2004
- zkontrolovat podle „Ustanovení DIK“ všechny položky uvedené na originálním inventurním soupise a odsouhlasit fyzický stav majetku s evidenčním podle jednotlivých místností příslušného inventárního úseku,
- odpovídat za provedení fyzické kontroly majetku ve všech místnostech inventárního 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
- u majetku kontrolovaného pomocí čtecího zařízení na sejmutí čárového kódu bude výstupem tisková sestava s označením neověřených položek popř. s označením nově nalezených položek v rámci provedené fyzické inventury (inventurní ztráta, nález).

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 10. 11. 2004
- 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 2004 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, skřínky, montované pracovní plochy – v ceně nižší než 1 000,- Kč) není uvedeno v inventarizačních soupisech.