

Kód:	PK/8/2024	
Druh:	POKYN KVESTORA	
Číslo jednací:	UTB/24/014288	
Klasifikace dokumentu:	INTERNÍ	
Název:	Harmonogram přípravy fyzických inventur 2024	
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně	
Datum vydání:	17. 6. 2024	Verze: 01
Účinnost od:	17. 6. 2024	
Vydává:	Ing. Silvie Vodinská, kvestorka	
Zpracoval:	Ekonomický odbor	
Spolupracoval:	Odbor investic a majetku	
Počet stran:	4	
Počet příloh:	0	
Rozdělovník:	Hospodáři/ekonomové součástí, vedoucí pracovníci součástí UTB	
Podpis oprávněné osoby:	Ing. Silvie Vodinská, v.r.	

Článek 1 Účel úpravy

- (1) Pokyn kvestora upravuje postup *přípravy fyzické inventury majetku* na všech součástech Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně (dále UTB) v účetním období 2024.

Článek 2 Základní principy

- (1) Předmětem přípravy fyzické inventury je
- a) dlouhodobý hmotný majetek (DHM) a dlouhodobý nehmotný majetek (DNM),
 - b) drobný dlouhodobý hmotný (DrHM) a drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DrNM),
 - c) ostatní dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek – např. pronajatý, najatý, zapůjčený,
 - d) majetek v operativní evidenci.

Předmět inventarizace je vymezen sestavou z informačního systému SAP z modulu AM/IM **transakcí ZASE01** Místní sestava majetku. V sestavě je majetek tříděn podle objektů a místností.

- (2) Přípravu fyzické inventury zabezpečují
- a) pracovník Odboru investic a majetku (dále OIM) Rektorátu,
 - b) vedoucí ústavů, oddělení, středisek nebo jimi pověřeni pracovníci,

- c) pracovníci, kteří hospodaří se svěřenými prostředky (dále jen OP, tj. odpovědný pracovník),
 - d) ekonomové (hospodáři) součástí UTB.
- (3) Místem provedení přípravy inventarizací je
- a) nákladové středisko (dále jen NS), na kterém je majetek účetně evidován a na kterém se majetek nachází,
 - b) místnost nebo jinak specifikované místo, na kterém je uložen,
 - c) další konkretizace majetku je určena vztahem ke konkrétnímu pracovníku, který je u inventárního čísla majetku uveden jako odpovědný pracovník, neboť ten musí vědět, kde se uvedený majetek nachází a kde se má nacházet,
 - d) pokud je část majetku uložena mimo univerzitní areály UTB a majetek je zapůjčen, je nutno provést kontrolu platné smlouvy o výpůjčce,
 - e) u majetku pronajatého UTB je nutné provést kontrolu smlouvy o nájmu, příp. smlouvy o výpůjčce.

Článek 3 **Provedení přípravy inventury majetku**

- (1) Příprava inventury
- a) Do 16. 8. 2024 vyhotovit a předat převodní protokoly k majetku, který má být přesunut na jinou součást UTB, na OIM ke zpracování. Pokud tak nebude učiněno, bude se majetek inventarizovat na té součásti, kde je do tohoto data účetně evidován. Časový harmonogram na přípravu inventur si stanoví součásti dle vlastních možností.
 - b) Do 6. 9. 2024 ukončit přípravu inventur na všech součástech.
 - c) Dne 16. 9. 2024 OIM dokončí převodní změny majetku mezi jednotlivými pracovními úseky.
- (2) Příprava seznamů pro přípravu fyzické inventury majetku
- a) Dle vlastního zvoleného časového harmonogramu mohou ekonomové (hospodáři) jednotlivých součástí tisknout sestavy z IS SAP z modulu AM/IM pro svou součást. V transakci ZASE01 se definuje NS a vyznačí se možnost „Tisknout rozšířený seznam“. Takto zpracovaná sestava se vytiskne a předá odpovědným pracovníkům ke kontrole. Rovněž lze definovat NS a osobní číslo. Doporučuje se použít v případě, kdy je v laboratořích více odpovědných pracovníků. Sestava určená pro jednotlivé pracovníky umožňuje vyšší přehled a kontrolu majetků.
 - b) Ekonomové (hospodáři) jednotlivých součástí zajistí předání vytištěných seznamů pro vedoucí nákladových středisek součástí. Sestavy budou seříděny dle nákladových středisek a místností. K sestavám nebudou připojeny inventarizační zápisy.

Důležitá je zpětná vazba odpovědných pracovníků za svěřený majetek. Do sestav se doporučuje zapsat jakoukoliv změnu, či poznámku. **Je potřeba zkontrolovat i název dané místnosti, zda odpovídá skutečnosti.**

- (3) Vlastní provedení přípravy na fyzické inventury
- a) Pracovník pověřený vedoucím NS kontroluje na vlastním NS majetek a jeho umístění dle sestav. Zkontroluje, zda se majetek skutečně nachází a nechybí-li, příp. zda nějaký majetek nepřebývá. Připraví převodní protokoly k majetku, u něhož se dle sestavy změnilo umístění. **Převody v rámci jedné součásti** zaznamenávají v IS SAP ekonomové (hospodáři) součásti. **Převody mezi součástmi** zaznamenává OIM na základě zaslaného převodního protokolu.
 - b) Vedoucí NS nebo jím pověřený pracovník připraví u **chybějícího majetku** zápis, ve kterém ztrátu zdůvodní. Dle pokynu kvestora PK/22/2017 Stanovení hodnoty majetku při škodní události ekonom (hospodář) dané součásti stanoví výpočtem hodnotu majetku. Zápis, včetně vyčíslené hodnoty majetku, předá na OIM referentce majetku k dalšímu řešení v Náhradové komisi UTB.
 - c) Vedoucí NS nebo jím pověřený pracovník sepíše návrhy na fyzickou likvidaci pro **majetek, který je poškozen nebo zničen**. Na OIM zašle vyplněný protokol Návrh na fyzickou likvidaci. Je důležité, aby současně takový majetek byl fyzicky zlikvidovaný a nezůstal na pracovišti. Likvidaci takového majetku si zajistí příslušná součást.
 - d) Pokud je při provádění kontrole zjištěno, že na majetku chybí čárový kód nebo je poničen, tato skutečnost se hromadně zaznamená za dané NS a předá na OIM referentce majetku k vytištění nových čárových kódů.
 - e) Pokud má pracovník k majetku uzavřenou **Smlouvu o výpůjčce**, zkontroluje se její platnost.
 - f) Pokud je soupis majetku beze změny, odpovědný pracovník svým podpisem potvrdí tuto skutečnost a soupis odevzdá pověřenému pracovníkovi k přípravám inventur na součásti.

Článek 4

Závěrečná ustanovení

- (1) Provedení příprav fyzických inventur umožní zachycení změn umístění majetku, vyřazení majetku chybějícího a poškozeného, a zjednoduší provedení fyzických inventur k 30. 9. 2024. Provedení fyzických inventur předepisuje zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v podmínkách UTB upravuje pokyn kvestora Harmonogram fyzických inventur.

Verze dokumentu			
Datum	Verze	Změněno	Popis změny
17. 6. 2024	01	kvestorka	Vytvoření dokumentu