

Kód:	SK/4/2007
Druh:	SMĚRNICE KVESTORA
Název:	Zásoby a jejich evidence
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	14. 12. 2007
Účinnost od:	1. 1. 2008
Počet stran:	7
Počet příloh:	1
Rozdělovník:	tajemníci fakult, ředitel KMZ, hospodáři součástí, ekonomický odbor
Podpis oprávněné osoby:	RNDr. Alexander Černý, kvestor, v. r.

ČÁST PRVNÍ ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

Článek 1 Účel úpravy

- (1) Tato směrnice kvestora upravuje zásoby, jejich pořízení, úbytek a ocenění na Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“).
- (2) Zásoby představují oběžný majetek, jehož charakteristickým rysem je, že se spotřebovává a jeho doba použitelnosti nepřesahuje jeden rok.
- (3) Základní právní předpisy:
 - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání,
 - české účetní standardy č. 401 až č. 414 pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.

Článek 2 Způsob účtování o zásobách

- (1) UTB účtuje o pořízení a úbytku zásob způsobem A, tzn. že na účtech zásob se účtují veškeré pohyby zásob v průběhu účetního období a zásoby se účtují do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby (vyskladnění zásob).
- (2) Zásoby účtované na sklad jsou zejména
 - chemikálie,
 - reklamní předměty,

- čipové karty,
- materiál pro výrobu skript,
- potraviny,
- přísně zúčtovatelné tiskopisy (indexy, diplomy, desky).

Článek 3 **Oceňování zásob při jejich pořízení**

- (1) Zásoby jsou oceněny:
 - pořizovacími cenami – představují cenu pořízení a náklady s pořízením související,
 - vlastními náklady,
 - reprodukčními cenami – představují cenu, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje. Touto cenou se oceňují zásoby pořízené bezplatně, nalezené zásoby při inventarizaci atd.
- (2) Součástí pořizovací ceny zásob jsou i náklady související s pořízením – zejména doprava, provize, clo, pojistné a DPH v případech, pokud dle zákona č. 235/2004 Sb., v platném znění, není možné uplatnit nárok na odpočet DPH. Součástí pořizovací ceny nejsou zejména úroky z úvěru a půjček poskytnutých na jejich pořízení.
- (3) Nevyfakturované dodávky se na konci účetního období ocení podle uzavřené smlouvy, objednávky, popřípadě odhadem.
- (4) Zásoby pořízené v cizí měně jsou přepočteny na českou měnu dle platné směrnice kvestora „Okamžik uskutečnění účetního případu, stanovení kurzu pro přepočet majetku a závazku vyjádřených v cizí měně“.

Článek 4 **Oceňování zásob na skladě a při vyskladnění zásob**

- (1) Pro ocenění zásob na skladě a vyskladnění zásob používá UTB pro všechny druhy zásob vážený aritmetický průměr. Průměrná cena zásob se přepočítává při každém příjmu zásob na sklad.

Článek 5 **Kmenové záznamy materiálu IS SAP**

- (1) Pro správné stanovení průměrné ceny zásoby, je nutné aby pro danou zásobu byl v IS SAP založen pouze jeden kmenový záznam materiálu.
- (2) Vzhledem k tomu, že výdeje ze skladu jsou účtovány v IS SAP automaticky, je třeba k jednotlivým zásobám správně přiřadit druh materiálu, skupinu materiálu a třídu ocenění.

ČÁST DRUHÁ ÚČTOVÁNÍ O POŘÍZENÍ ZÁSOB

Článek 1 Způsoby pořízení

- (1) Zásoby jsou na UTB pořízeny zejména:
- nákupem,
 - vlastní činností,
 - darováním,
 - ostatní – např. nalezení zásob při inventarizaci.

Článek 2 Pořízení zásob nákupem

- (1) V průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob účtují na vrub příslušného účtu
- 111- Pořizovaný materiál* – při pořízení materiálu,
131 – Pořizované zboží – při pořízení zboží.
- (2) Převzetí materiálu na sklad se zaúčtuje v celkové pořizovací ceně na vrub účtu určeného ke sledování materiálu na skladě *112 – Materiál na skladě* a souvztažně ve prospěch účtu pořízení materiálu.
- (3) Převzetí zboží na sklad se zaúčtuje na vrub účtu určeného ke sledování zboží na skladě a v prodejnách *132 – Zboží na skladě a v prodejnách* a souvztažně ve prospěch účtu pořízení zboží.
- (4) Zásoba je přijata na sklad v ocenění dle objednávky. Interním dokladem pro příjem zásoby na sklad je příjemka na sklad. Skladník je povinen tuto vystavenou příjemku v IS SAP obratem zaslat na ekonomický odbor, aby mohlo být provedeno zaúčtování faktury s ní související. Při zúčtování faktury dochází k aktualizaci ceny dle cen uvedených na faktuře. Tento postup se neuplatňuje při pořizování potravin a zboží (Kredit) pro menzu.
- (5) Příjem potravin a zboží pro menzu je zaznamenávám odpovědnými pracovníky jednotlivých menz v systému Kredit 7. Tyto informace jsou automaticky přeposílány do IS SAP, ve kterém dochází na základě těchto příjemek k účtování dodavatelských faktur. Rozdíl mezi cenou, za kterou je materiál přijat na sklad na základě dodacího listu, a cenou, která vychází z faktury (např. vlivem zaokrouhlení), je účtován přímo do nákladů na účet 501 a 504 jako související náklad.

Článek 3 Zásoby vytvořené vlastní činností

- (1) Zásoby vytvořené vlastní činností se aktivují. Aktivace se účtuje na vrub příslušného účtu zásob a souvztažně ve prospěch příslušného účtu *621 – Aktivace*. Aktivovány jsou

zásoby (výrobky), které jsou určeny pro převod do vlastních prodejen (bufetový prodej, prodejna skript).

	<i>MD</i>	<i>D</i>
<i>Bufetový prodej:</i>	111	621
	132	111
<i>Prodejna skript:</i>	132	621

- (2) Zásoby vytvořené vlastní činností jsou oceňovány ve výši kalkulovaných nákladů odpovídající výrobní kalkulaci (skripta) – příloha č. 1. Zásoby vytvořené vlastní činností na součásti KMZ - menza jsou oceňovány cenami výdejů jednotlivých druhů materiálu podílejících se na tvorbě. Při účtování o zásobách vytvořených vlastní činností nejsou využívány účty účtové skupiny 61 – Změna stavu vnitroorganizačních zásob, neboť se jedná o krátkodobý výrobní proces. Zásoby vytvořené vlastní činností se účtují pomocí účtu 111 (účet 111201 – Pořízený materiál-KREDIT-přeskladnění).

Článek 4 **Zásoby získané darem**

- (1) Zásoby pořízené darováním jsou účtovány v reprodukční pořizovací ceně na vrub příslušného účtu účtové skupiny 111 – *Pořizovaný materiál* či 131 – *Pořizované zboží* a souvztažně ve prospěch účtu účtové skupiny 682 – *Přijaté příspěvky*. Příjem na sklad se účtuje na vrub účtu 112 – *Materiál na skladě* nebo 132 – *Zboží na skladě a v prodejnách*.

ČÁST TŘETÍ **ÚČTOVÁNÍ O ÚBYTKU ZÁSOb**

Článek 1 **Úbytek zásob**

- (1) O úbytku zásob účtujeme zejména z důvodu
- spotřeby zásob,
 - přeskladnění,
 - prodeje zásob,
 - darování zásob,
 - vyřazení zásob z důvodu škody,
 - vzniku inventarizačního rozdílu.

Článek 2

Spotřeba zásob

- (1) Zásoby se účtují do nákladů až v okamžiku jejich skutečné spotřeby, která je závislá na činnosti UTB. Interním dokladem zachycujícím tento pohyb je výdejka do spotřeby. Spotřeba materiálu se účtuje na vrub příslušného účtu 501 – *Spotřeba materiálu* a současně ve prospěch účtu 112, případně účtu 132 (reklamní předměty, výdej zboží do vlastní spotřeby).
- (2) Výdej ze skladu bude probíhat na základě žádanky na výdej materiálu nebo zboží ze skladu. Na této žádance je uvedeno k tíži, kterého nákladového střediska nebo SPP a zdroje je výdej materiálu nebo zboží zaúčtován, a podpis oprávněného příkazce operace. Skladník ověří podpis příkazce operace s podpisovým vzorem. Poté vystaví výdejku materiálu nebo zboží v IS SAP, ke které přiloží písemnou žádanku. Po skončení měsíce pošle všechny výdejky za ukončený měsíc na Ekonomický odbor, kde jsou archivovány.
- (3) Výdej materiálu ze skladu u součásti KMZ - menza je zaznamenán na výdejce do spotřeby a výdejce do vlastní výroby (určena pro přeskladnění) vytištěné ze systému Kredit 7. Tyto formuláře musí být podepsány odpovědným pracovníkem za sklad, vedoucím menzy a poté archivovány.
- (4) Vrácení zásoby na sklad, která byla vydána do spotřeby, je účtováno jako storno původního zápisu.

Článek 3

Prodej zásob

- (1) Prodej materiálu se účtuje na vrub účtu v účtové skupině 554 – *Prodaný materiál* a současně ve prospěch účtu 112. Prodej zboží se účtuje na vrub účtu 504 – *Prodané zboží* a současně ve prospěch účtu 132 v okamžiku vyskladnění zboží. V určitém okamžiku se účtuje také o výnosu z prodeje zásob.

Článek 4

Uzavírání účetních knih

- (1) K okamžiku uzavírání účetních knih nesmí mít účty 111- *Pořizovaný materiál*, 131 – *Pořizované zboží* zůstatek. O zásobách na cestě se účtuje, pokud obdržíme fakturu na nákup materiálu či zboží, avšak fyzicky dodávka nedorazila. Účtuje se na vrub účtů účtové skupiny 119 – *Materiál na cestě* nebo 139 – *Zboží na cestě* a ve prospěch účtu závazků.
- (2) Při uzavírání účetních knih se účtuje o dosud nevyfakturovaných dodávkách tehdy, pokud byla zásoba přijata na sklad a dodavatel dodávku nevyúčtoval do doby uzavírání účetních knih. V tomto případě se účtuje na vrub příslušného účtu zásob a ve prospěch dohadných účtů pasivních 389 – *Dohadné účty pasivní*. V daném případě odpovídá ocenění částkám dle smluv či objednávky.
- (3) Při uzavírání účetních knih se ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob účtují na vrub účtů účtové skupiny 50 – *Spotřebované nákupy*.
- (4) Při uzavírání účetních knih se účtuje o inventarizačních rozdílech.

Článek 5

Zásoby účtované přímo do spotřeby

- (1) UTB účtuje určité druhy zásob přímo do spotřeby tak, aby nebyla narušena věcná a časová souvislost mezi náklady a výnosy.
- (2) Zásoby účtované přímo do spotřeby jsou zejména
 - materiál určený pro opravu a udržování budov (elektromateriál, instalatérský materiál, zámečnický materiál aj.)
 - laboratorní sklo a potřeby,
 - čisticí prostředky,
 - kancelářské potřeby,
 - knihy, noviny a časopisy (tištěné i na CD),
 - pneu, disky,
 - pohonné hmoty, motorové oleje, mazadla,
 - fotomateriál,
 - materiál k výpočetní technice,
 - osobní ochranné prostředky,
 - prádlo,
 - nádobí,
 - drobný hmotný majetek – jedná se o samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením s dobou použitelnosti delší než jeden rok ve vyšší ocenění do 40 000,- Kč.

ČÁST ČTVRTÁ

INVENTARIZACE

Článek 1

Inventarizace a inventarizační rozdíly

- (1) Provádění fyzické inventury zásob je každoročně upřesněno v pokynu kvestora.
- (2) Inventarizační rozdíly jsou účtovány do toho účetního období, za které se inventarizaci ověřuje stav majetku a závazků. Inventarizačním rozdílem je manko (skutečný stav je nižší než účetní) a přebytek (skutečný stav je vyšší než stav účetní). Manko je účtováno na vrub účtu 548 – *Manka a škody* a současně ve prospěch účtů 112, 132. Přebytky se zachycují na vrub účtu 112,132 a ve prospěch účtu 649 – *Jiné ostatní výnosy*.
- (3) Pokud je určena odpovědná osoba za vznik manka, je účtováno o pohledávce na náhradu manka za odpovědnou osobou a ve prospěch účtu 649 – *Jiné ostatní výnosy*.

Článek 2

Ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob - ztratné

- (1) Na skladě číslo 9524 - *prodejna skript* - je stanovena norma ztratného zboží ve výši 2 ‰ z prodaného množství (v ks) skript a odborných publikací. Rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví není do této hodnoty mankem. Ztráta v rámci normy ztratného je účtována na vrub účtu 504 – Prodané zboží a souvztažně ve prospěch účtu zásob 132 - Zboží na skladě a v prodejnách.
- (2) Na skladech číslo 8203, 8204, 8205 – *sklady pokladen* (sklady bufetů) - je stanovena norma ztratného zboží do výše Kč 150,-/měsíc. Rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví zjištěným inventurou při měsíční uzávěrce není do hodnoty Kč 150,- mankem. Ztráta v rámci normy ztratného je účtována na vrub účtu 504 – Prodané zboží a souvztažně ve prospěch účtu zásob 132 - Zboží na skladě a v prodejnách.

Článek 3

Opravné položky a odpis zásob

- (1) Opravné položky jsou tvořeny k účtům zásob tehdy, pokud dochází ke snížení ocenění majetku v účetnictví na základě provedené inventarizace a toto snížení ocenění není trvalého charakteru. U zásob se opravné položky tvoří v případech, kdy užitná hodnota (prodejní cena) je přechodně nižší než např. pořizovací cena dané zásoby.
- (2) Tvorba opravných položek se účtuje na vrub účtu 559 – *Tvorba opravných položek* a ve prospěch účtu opravných položek K rozpuštění opravné položky dochází, pokud se při inventarizaci v následujícím účetním období neprokáže opodstatněnost jejich výše, nebo se tato položka rozpustí v případě prodeje zásoby. Rozpuštění opravné položky se účtuje ve prospěch nákladového účtu 559.
- (3) Trvalé snížení hodnoty zásob se účtuje odpisem. Účtuje se jako snížení hodnoty zásob proti nákladovému účtu 549.

Příloha č. 1

Struktura kalkulačního vzorce nákladů – vlastní náklady výroby

1. přímý materiál
2. přímé mzdy
(mzdy, soc.a zdrav. poj., poj. odpovědnosti, autorské honoráře)
3. ostatní přímé náklady
4. výrobní režie

Celkem vlastní náklady výroby (v celých Kč)

Autorské honoráře jsou do kalkulace skript započítávány od 1.2.2008. Autorský honorář na 1 ks skripta je stanoven jako: autorský honorář vyplacený autorům/ počet výtisků skript k prodeji. Autorský honorář na 1 ks je zaokrouhlen na celé číslo nahoru.