



ÚSTAV CHEMICKÝCH PROCESŮ AV ČR, v.v.i.

Vnitřní směrnice č. 17 ÚČETNICTVÍ

Nákup a prodej materiálu a služeb

Tato směrnice je vytvořena v souladu s příslušnými ustanoveními:

- zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhlášky č. 504/2002 Sb.
- zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Článek 1

Základní ustanovení

- 1) Tato směrnice stanovuje postup při nákupu a prodeji materiálu a služeb, tak aby byla splněna zásada hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

Článek 2

Postup při nákupu

- 1) Nákup materiálu, majetku probíhá na základě objednávek, které vystavuje MTZ.
- 2) V případě, že se jedná o laboratorní potřeby, přístroje kontaktuje zaměstnanec – vědecký pracovník přímo dodavatele (na základě předešlé spolupráce). Po obdržení cenové nabídky a vlastního průzkumu zašle požadavek na MTZ k vytvoření objednávky.
- 3) V některých případech (např. dle aktuální nabídky na webu dodavatele) vědecký pracovník požádá MTZ, aby sám zajistil cenovou nabídku. Pokud vědecký pracovník odsouhlasí cenovou nabídku, vystaví MTZ objednávku a odešle dodavateli.
- 4) Při výběru dodavatele se posuzuje specifikace, cena, termín dodání. Jsou také využívány mimořádné slevové akce dodavatelů.
- 5) U materiálu, který je objednáván na sklad (kancelářské potřeby, hygienické potřeby a další vybrané laboratorní pomůcky) provádí průzkum trhu MTZ. Hlavním kritériem je v tomto případě cena.
- 6) U vybraných stálých dodavatelů má ÚCHP vyjednanou automatickou rámcovou slevu, některé další benefity jako např. dopravu zdarma.
- 7) Objednávky jsou evidovány v ekonomickém systému MAGION, po vytvoření jsou zasílány do finanční kontroly dle nastavených pravidel. Pravidla schvalování jsou řešena samostatnou směrnicí.



ÚSTAV CHEMICKÝCH PROCESŮ AV ČR, v.v.i.

- 8) Jakmile je objednávka schválena ve finanční kontrole, MTZ ji zašle dodavateli. Po dodání materiálu je zaslána faktura na email účtárny, případně na MTZ, který účtárně předá. Faktura je zavedena do MAGIONU a opět zaslána do finanční kontroly. Poté je faktura zaúčtována a uhrazena.
- 9) Drobný nákup lze provést výjimečně i hotově. V tomto případě je doklad za nákup předán na účtárnu. Odpovědný pracovník zavede závazek vůči zaměstnanci. Po schválení tohoto závazku ve finanční kontrole je uhrazen zaměstnanci v rámci mzdy.
- 10) Objednávka služeb probíhá přes MTZ případně na základě uzavřených smluv.
- 11) U nákupu přístrojů, služeb vyšší hodnoty se postupuje tak, aby byla dodržena interní směrnice Veřejné zakázky malého rozsahu.

Článek 3 Postup při prodeji

- 1) Prodej se týká zejména poskytnutých služeb.
- 2) Před započítáním sjednaných prací je zaměstnanec – řešitel zakázky povinen vyplnit formulář „Tvorba ceny“, který musí projít schvalovacím procesem. Poté je potřeba zajistit od objednatele objednávku. Případně před objednávkou zašle ÚCHP objednateli cenovou nabídku. Jakmile je objednávka ze strany ÚCHP potvrzena je nutné předat podklady na účtárnu. Odpovědná osoba (hlavní účetní) vytvoří číslo zakázky. Účetnictví každé zakázky je vedeno odděleně.
- 3) V momentě, kdy jsou sjednané práce ukončeny, je řešitel zakázky povinen zaslat na účtárnu pokyn k vystavení faktury.
- 4) U prodeje služeb se postupuje tak, aby byla dodržena interní směrnice Tvorba ceny – poskytování služeb a dalších plnění komerčním smluvním partnerům.
- 5) Prodej se může také týkat již nepotřebného majetku. Zaměstnanec – vědecký pracovník informuje vedoucího THS a po dohodě je zpracován odhad ceny odborným pracovníkem. V případě prodeje přístroje, laboratorní vybavení je uzavřena smlouva a poté vystavena faktura. U prodeje drobného majetku např. výpočetní techniky do 50 tis. (bez DPH) může být vystavena přímo faktura.

Článek 4 Závěrečná ustanovení

- 1) Tato směrnice nahrazuje všechny předchozí verze interních předpisů s tímto související.
- 2) Za aktualizace odpovídá hlavní účetní.
- 3) Kontrolu dodržování této směrnice vykonává vedoucí technicko-hospodářské správy.
- 4) Tato směrnice nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2023.

Michal Šyc

Ing. Michal Šyc, Ph.D.
ředitel ústavu