


B3-12/6-MPK	 UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI METODICKÝ POKYN KVESTORA UP (MPK)	B3-12/6-MPK
<h2>Pokyn k aktivaci hmotného majetku – postupy oceňování dlouhodobého majetku vytvářeného vlastní činností vlastními náklady v rámci projektu Pevnost poznání</h2>		
Obsah:	Tímto metodickým pokynem kvestora UP č. B3-12/6-MPK k aktivaci hmotného majetku – postupy oceňování dlouhodobého majetku vytvářeného vlastní činností vlastními náklady v rámci projektu Pevnost poznání se stanovuje postup při aktivaci hmotného majetku vytvářeného v rámci projektu Operačního programu Věda a výzkum pro inovace, prioritní osy 3 – Pevnost poznání, reg. číslo projektu CZ.1.05/3.2.00/09.0171.	
Zpracoval:	kvestor UP	
Platnost: Účinnost:	dnem 29. 10. 2012 dnem 31. 10. 2012	
Rozdělovník:	rektor, prorektorky a prorektoři, kvestor, kancléř, děkanky a děkani fakult, tajemnice a tajemníci fakult, ředitelka SKM UP, vedoucí zaměstnanci CVT UP, KUP, VUP, PS UP, VTP UP, ASC UP, CPSSP vedoucí zaměstnanci EO RUP, PMO RUP, ORV UP, PTO UP, OVZ UP, OPDV UP, Archivu UP, OPOP, OK Právní oddělení UP, Oddělení interního auditu UP, Oddělení kontroly UP, Oddělení organizace a řízení UP.	

Aktivace hmotného majetku – postupy oceňování dlouhodobého majetku vytvářeného vlastní činností vlastními náklady v rámci projektu Pevnost poznání

I. Úvodní ustanovení

Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky Ministerstva financí č. 504/2002 Sb. Ministerstva financí, 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, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a přílohy č. 2 Statutu UP (A-1/2006) – Pravidla hospodaření UP

vydávám tento pokyn,

kterým se upravuje postup při aktivaci hmotného majetku vytvářeného v rámci projektu Operačního programu Věda a výzkum pro inovace, prioritní osy 3 – Pevnost poznání, reg. číslo projektu CZ.1.05/3.2.00/09.0171.

II. Stanovení postupu aktivace hmotného majetku

Majetek se podle § 24 zákona o účetnictví oceňuje:

- a) k okamžiku uskutečnění účetního případu (např. v okamžiku aktivace majetku do užívání),
- b) ke konci rozvahového dne, tj. k okamžiku sestavení účetní závěrky.

Pro případ pořízení exponátů a expozic dle projektu Pevnost poznání, CZ.1.05/3.2.00/09.0171, půjde o dlouhodobý hmotný majetek pořízený v režimu vytváření vlastní činností a oceněný vlastními náklady.

Metodika výpočtu ceny:

Do celkové ceny aktivovaného majetku vstupují tyto položky:

- a) Cena materiálu určená na základě kupní ceny a jednoznačného přiřazení materiálu k danému majetku.
- b) Cena služeb nutných k pořízení majetku (např. povrchové úpravy materiálu nerealizovatelné v dílnách UP) určená na základě fakturace a jednoznačného přiřazení služby k danému majetku.
- c) Režie (nájem, energie, vodné, stočné atd.). Bude řešeno procentním poměrem. Skutečné režijní náklady daného měsíce budou rozpočítány na každou hodinu odpracovanou v daném měsíci na daném majetku.

- d) Amortizace strojů.

Stroje pořízené pro výrobu exponátů budou zařazeny do příslušné odpisové skupiny dlouhodobého hmotného majetku, bude stanovena měsíční hodnota odpisu a náklad bude rozpočítán na každou hodinu odpracovanou v daném měsíci na daném majetku.

- e) Amortizace nářadí s pořizovací cenou do 40 000,- Kč. Základem kalkulačního propočtu bude pořizovací cena nářadí podělena počtem měsíců záruční lhůty garantované výrobcem. Takto vypočtená částka bude rozpočítána na každou hodinu odpracovanou v daném měsíci na daném majetku.

- f) Mzdové náklady

Mzdové náklady na pořízení daného majetku odpovídají počtu hodin práce jednotlivých zaměstnanců, přímo související s tvorbou daného majetku. Mzda je zaměstnanci vyplácena podle platového výměru a platných mzdových předpisů. Po mzdové uzávěrce je stanoven přesný náklad na 1 hodinu práce každého zaměstnance v daném měsíci (vč. zákonných odvodů).

Jako nástroj k prokazatelnému zjišťování a zaznamenání výše uvedených skutečností je v souladu s právními předpisy a vnitřními normami UP připraven postup a formuláře, díky kterým budou jednotlivé složky ceny do aktivace vstupovat.

- 1) Je vytvořena databáze exponátů s jedinečnými čísly (ta odpovídají číslům, která generuje systém isp.pevnostpoznani.cz). Do účetního a ekonomického systému SAP Univerzity Palackého jsou tato čísla zadána jako poslední pětičíslí za SPP prvek 993100331/19, na kterém se kumulují položky postupně vstupující do aktivace. Číslo exponátu je tvořeno ve formátu XYZZZ, kde X je patro budovy, Y upřesnění polohy expozice – 1 levá část od středového komunikačního uzlu, 2 pravá část. ZZZ je číslo exponátu, počítáno od 1 do 999. Tím je zaručena jak jednoznačnost, tak možnost následných výpočtů cen jednotlivých expozic či souborů exponátů a zároveň průběžné sledování souladu rozpočtu na jednotlivé expozice se skutečností.
- 2) V případě dodávky materiálu nebo služby je fakturovaná cena rozdělena na částky, které náleží jednotlivým exponátům. Pokud by se na dokladu objevila částka, která nemá přímou souvislost s žádným exponátem, bude tato načítována na SPP prvek 993100321/19 – neuznatel-

né náklady projektu. Veškeré nákupy materiálu a služeb budou probíhat dle platných zákonů, norem a směrnic, zejména v souladu se Zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a s Metodickou příručkou pro příjemce OP VaVpI v platném znění.

- 3) Jsou vytvořeny elektronické timesheety pro zaměstnance vývojové a výrobní dílny, do kterých jsou denně zaznamenávány jednotlivé úkony, tj. práce na exponátu XYZZZ a čas, po který zaměstnanec na exponátu pracoval. Součet časů pak nesmí převýšit v průběhu měsíce fond pracovní doby daného zaměstnance. Tento timesheet pak slouží pro generování výkazu práce dle platné příručky OP VaVpI a dále pro generování sestavy, na základě které vstoupí na SPP prvky jednotlivých exponátů poměrná část mzdových nákladů za daný měsíc.
- 4) Po dokončení exponátu/expozice, tj. po nabytí způsobilosti k užívání, nebo vždy k 31. 12. (dílní aktivace), bude proveden účetní úkon aktivace majetku (k cenám nakumulovaným na daném SPP prvku bude připočtena režie univerzity) dle platných předpisů, proběhne účtování na příslušných účtech účtové skupiny 04 a účtové třídy 6. Dokončený majetek způsobilý k užívání bude zařazený dle příslušného aktuálně platného interního předpisu do účetní majetkové evidence. V nejbližší monitorovací zprávě následující po aktivaci bude s doložením všech vstupních podkladů zažádáno o jeho vyplacení.
- 5) Nabytím způsobilosti k užívání se exponát (či soubor exponátů) stává investičním majetkem a zároveň způsobilým výdajem projektu. Jakmile bude částka za aktivovaný hmotný majetek – exponát/expozici – připsána na projektový bankovní účet, bude následně převedena na běžný provozní účet UP, ze kterého se budou hradit veškeré náklady ve fázi vytváření majetku.

Konkrétní postup v SAPu pro položky a)–e):

Je zřízen SPP prvek 993100331/19, pod kterým budou v dalších uzlech jednoznačně cíleně a přesně naúčtovány položky a)–e). Bude účtováno ve tvaru 993100331xyzzz/19.

Konkrétní postup v SAPu pro položku f):

Je zřízen SPP prvek 993100331/19, pod kterým budou účtovány mzdy. V dalších uzlech jednoznačně cíleně a přesně naúčtovány mzdy a další související položky (zákonné odvody). Toto účtování proběhne každý měsíc v controllingu, formou odúčtování (jednotlivé položky za jednotlivé zaměstnance) z SPP 993100331/19 a naúčtování na SPP 993100331xyzzz/19. Vzhledem k možnosti uzlového zobrazení bude stav v účetnictví zůstávat nezměněný.

Stav na SPP 993100331/19 bude v okamžiku aktivace (nebo k datu 31. 12.) účtován na příslušných účtech účtové skupiny 04 a účtové třídy 6.

Následně se příslušné položky převedou na účet 042 pod SPP 813102192/15 (Exponáty). Tímto okamžikem se exponát či soubor exponátů stává investičním majetkem a zároveň způsobilým výdajem projektu.

III. Závěrečná ustanovení

Tento metodický pokyn kvestora nabývá platnosti dnem podpisu kvestorem UP a účinnosti dnem jeho zveřejnění na internetových stránkách UP, tj. druhým dnem od nabytí platnosti. Jeho časová platnost je shodná s dobou trvání tohoto projektu.

V Olomouci dne 29. 10. 2012

Ing. Tomáš Kopřiva, v. r.
Kvestor UP