



Univerzita Palackého
v Olomouci

METODICKÝ POKYN KVESTORA UP (MPK)

B3-15/6-MPK

**Provedení roční účetní uzávěrky za rok 2015
na Univerzitě Palackého v Olomouci**

- Obsah:** Tento metodický pokyn sjednocuje postup jednotlivých součástí Univerzity Palackého v Olomouci pro závěrečné účtování účetních operací roku 2015
- Garant:** Ekonomický odbor RUP
- Platnost:** dnem 15. 12. 2015
- Účinnost:** dnem 17. 12. 2015
- Rozdělovník:** rektor, prorektorůvka a prorektorůvci, kvestor, kancléř, děkanky a děkani fakult, tajemnice a tajemníci fakult, vedoucí zaměstnanci CVT UP, KUP, VUP, PS UP, VTP UP, ASC UP, SKM UP, CPSSP, KI UP, vedoucí zaměstnanci EO RUP, ORV UP, PTO UP, OVZ UP, OPDV UP, Archivu UP, OPOP, OK, Právní oddělení UP, Oddělení interního auditu UP, Oddělení kontroly UP, Oddělení strategického rozvoje UP.

Provedení roční účetní uzávěrky za rok 2015 na Univerzitě Palackého v Olomouci

I. Úvodní ustanovení

Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, a příkazu kvestora UP č. B3-15/2-PK Provedení inventarizace majetku, materiálových a dokladových inventarizací na UP v roce 2015 (dále jen „B3-15/2-PK“), v rámci sjednocení postupu jednotlivých součástí Univerzity Palackého v Olomouci (dále jen „UP“) pro závěrečné účtování účetních operací roku 2015

vydávám

tento metodický pokyn, kterým stanovuji způsob provedení fyzické inventury skladových zásob a inventarizace majetku a závazků, způsob dokladové inventarizace, způsob zaúčtování časového rozlišení nákladů a výnosů a další povinnosti spojené se zpracováním účetní uzávěrky za rok 2015 podle platných a účinných obecně závazných právních předpisů a vnitřních norem UP.

II. Dokladová inventarizace

- 1) Pomocí dokladové inventarizace (dále jen „DI“) se zjišťují skutečné stavy majetku a závazků a ověřuje se správnost zůstatků na účtech ve finančním účetnictví, a to k datu 31. 12. běžného roku.
- 2) Ke každému účtu rozvahy, který vykazuje zůstatek k 31. 12. 2015, bude zpracován samostatný položkový rozpis zůstatku (odsouhlasený s konečným zůstatkem rozvahy), kde každá strana bude očíslována a podepsána odpovědnými zaměstnanci za příslušné součásti UP.
- 3) Za každou součást UP bude zpracována celková rekapitulace podle jednotlivých inventarizovaných účtů (vzor tiskopisu je v příloze č. 3), která bude podepsána odpovědným zaměstnancem součásti UP (na fakultách tajemníkem, na účelových zařízeních vedoucím zaměstnancem, na Rektorátu UP kvestorem UP).
- 4) V termínu do 29. 02. 2016 předloží součásti UP Oddělení finanční a investiční účtárny Rektorátu UP (dále jen „OFIÚ RUP“) dokladové inventarizace všech účtů rozvahy vykazujících zůstatek k 31. 12. 2015.

III. Inventarizace skladových zásob, aktivace nehmotného a hmotného majetku, jeho ocenění a vnesení do účetnictví

- 1) Při provedení inventarizace skladů materiálu k termínu 31. 12. 2015 je nutno dbát na řádné vedení evidence skladových karet. Inventarizace skladů vč. přísně zúčtovatelných tiskopisů a cenin budou předány OFIÚ RUP nejpozději v termínu do 08. 01. 2016 (viz č. B3-15/2- PK).
- 2) Jednotlivá inventární střediska předloží soupis majetku vedeného v evidenci k datu 31. 12. 2015. Stav majetku dle součástí UP bude odsouhlasen s účetním stavem roční uzávěrky dle sestavy SAP transakce S_ALR_87012277-Zůstatky účtů HK, varianta ROZVAHA+PODR./, sestava bude součástí dokladové inventarizace.
- 3) Veškerý pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek (viz účty 501 974 a 501 984) a nehmotný majetek (518 973 a 518 983) zaevidují jednotlivá střediska do účetní evidence roku 2015.
- 4) K účetnímu datu 31. 12. 2015 je nutné zaevidovat do účetní závěrky roku 2015 software nad 60 tis. Kč, samostatné movité věci a soubory movitých věcí nad 40 tis. Kč (účty 041 a 042). Současně u probíhajících investičních akcí, které nebudou k tomuto datu ukončeny (resp. nedojde k uvedení hmotného investičního majetku do užívání), ale které jsou k datu 31. 12. 2015 rozpracovány, je nutno zjistit objem rozestavěných investičních akcí, a to nejen podle externích dodavatelských faktur, ale i podle předávacích či zjišťovacích protokolů o provedených pracích. Úplná hodnota rozestavěných investičních akcí musí být v účetnictví k 31. 12. 2015 reálně zachycena (využitím formy účtování proti dohadným položkám, v účetnictví by měl být zachycen sumár veškerých známých výdajů investičních akcí včetně výdajů, které s realizací investičních akcí souvisí – např. finanční výdaje dluhové služby apod.).
- 5) Pokud některé součásti UP v průběhu roku 2015 vytvořily vlastní činností dlouhodobý hmotný investiční majetek, tajemníci fakult a vedoucí účelových zařízení zabezpečí přípravu a předání podkladů k aktivaci hmotného majetku na Ekonomický odbor RUP v termínu do 15. 01. 2016.
- 6) Podklady pro aktivaci nehmotného majetku charakteru licencí, autorských práv, užitných vzorů, know-

-how či jiného obdobného nehmotného majetku předají řešitelé projektů nebo pověření zaměstnanci fakult v písemné podobě, schválené tajemníkem fakulty v souladu s metodickým pokynem kvestora UP č. B3-13/3-MPK Účtování dlouhodobého nehmotného majetku vytvářeného vlastní činností, v termínu do 15. 01. 2016.

- 7) K účetnímu datu 31. 12. 2015 je nezbytné rovněž provést kontrolu dodavatelských a odběratelských faktur (i zálohových) s důrazem na ověření skutečnosti, zda jako otevřené položky zůstaly jen skutečně nezaplacené faktury, tj. faktury reálně existující a reálně splatné. V souladu s ustanovením § 23 odst. 3 písm. a) bod 12 zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, je třeba pamatovat na to, že základ daně z příjmů se zvyšuje o hodnotu neuhrazeného závazku zachyceného v účetnictví právnické osoby – dlužníka, pokud tento závazek odpovídá pohledávce protistrany, od jejíž splatnosti uplynulo 36 měsíců nebo se jiným způsobem promlčela.

IV. Další povinnosti související s účetní uzávěrkou

- 1) Všechny součásti UP provedou uzávěrky pokladen k termínu 22. 12. 2015. Nevyčerpané finanční prostředky součásti vrátí do hlavní pokladny RUP a do valutové pokladny RUP. Pokud vznikne do 30. 12. 2015 potřeba proplacení výdaje na pokladně RUP, musí být výdaj naučtován součástí na příslušný nákladový účet oproti účtu 395 191 (např. cestovní náhrady, drobný nákup). Toto opatření se netýká SKM UP.
- 2) V termínu do 22. 12. 2015 bude provedena likvidace všech vydaných stálých záloh, záloh na drobná vydání, záloh na cestovné a likvidace všech cestovních příkazů za rok 2015 (s poskytnutou zálohou na cestovné i cestovních příkazů, na které nebyla poskytnuta záloha). Účet záloh na cestovné může k datu 31. 12. 2015 vykazovat zůstatek pouze v mimořádném případě, tj. uskutečnil-li se služební cesta v prvním týdnu roku 2016. V případě pozdějších cest je nutno zálohu na cestovné vyplatit až v roce 2016. Cestovní příkazy z roku 2015 nevyplacené pokladnou v termínu do 22. 12. 2015 budou zaúčtovány na účet 389 – Dohadné účty pasivní.
- 3) Silniční daň denní za měsíc prosinec 2015 musí být zaúčtována v termínu do 15. 01. 2016.
- 4) Účty 395 a 261 nesmí mít k datu 31. 12. 2015 zůstatek.
- 5) Pokud bude požadována realizace plateb ještě v roce 2015 (týká se především faktur pořízených z grantů, kde je nutno fakturu v daném kalendářním roce nejen zaúčtovat, ale i uhradit), budou v období od 16. 12. 2015 do 23. 12. 2015 hrazeny veškeré faktury okamžitě po doručení na OFIÚ RUP bez ohledu na jejich splatnost. Veškeré faktury k úhradě v roce 2015 je nutné doručit na OFIÚ RUP nejpozději 28. 12. 2015 do 12:00 hod.
- 6) Při přeúčtování mzdových nákladů formou účetního dokladu musí být dodrženy jednotlivé účty účtového rozvrhu (účet od 521 100 do 521 900). Příslušné přeúčtované částce mezd musí odpovídat i částky pojistného, které je třeba rovněž přeúčtovat příslušným pohybem na účtech 524 100, 524 200 a 525 100 (úrazové pojištění Kooperativa ve výši stanovené zvláštním zákonem). O každém přeúčtování formou účetního dokladu je nutné podat písemnou zprávu vedoucí Oddělení mezd RUP, a to nejpozději do 20. 01. 2016 (viz čl. IX odst. 2). Zpráva musí obsahovat přeúčtované částky v členění podle zdrojů, kategorií pracovníků a složek mezd (tarif, osobní příspěvek, odměna atd.) – viz členění v sestavě mzdové účetní „Přehled mzdových druhů“ (P 206).
- 7) Součástí UP (pokud mají pro tuto činnost náplň a evidence lihu se jich týká) nahlásí spotřebu osvobozeného lihu za rok 2015 na Oddělení rozpočtu a daní RUP podle jednotlivých středisek nejpozději do 15. 01. 2016 (viz příloha č. 1).
- 8) Vnitrofaktury účtované na účet 261 300 týkající se účetního období 2015 zaúčtují obě součásti tak, aby účet 261 300 vykazoval k 31.12.2015 nulový zůstatek.

V. Časové rozlišení nákladů a výnosů

1) Náklady příštích období

Je nutné časově rozlišit následující náklady, které se účtují v běžném účetním období a týkají se příštího účetního období, popř. následujících účetních období, např.:

- předplatné novin a časopisů,
- pojištění majetku,
- povinné pojištění odpovědnosti z provozu vozidla,
- nájemné placené dopředu,
- služby placené předem, a to těch, které se týkají následujících účetních období, atd.

Takto časově rozlišené náklady se účtují na účet „381 – Náklady příštích období“ a rozpouštějí se do nákladů v účetním období, kterého se týkají.

2) Dohadné účty pasivní

Na účtu „389 – Dohadné účty pasivní“ se v termínu k 31. 12. daného účetního období účtují dohadné položky pasivní, které nelze vyúčtovat jako obvyklý závazek, např. nevyfakturované dodávky. Jedná se zejména o následující položky:

- elektrická energie,
- vodné, stočné,
- telefony,
- služby (např. nevyfakturované poddávky na různých zakázkách, poplatky za odvoz komunálního odpadu, nevyfakturované opravy dlouhodobého hmotného majetku),
- nevyplacené cestovní příkazy roku 2015, atd.

A) Účtování v běžném období:
 Tvorba dohadné položky v běžném účetním období ve výši předpokládané částky:
 MD tř. 5 DAL 389 (např. Kč 100,--)

B) Účtování v následujícím roce:
 V následujícím období po obdržení faktury, resp. daňového dokladu, se zaúčtuje:

- a) zúčtování dohadné položky ve vytvořené výši
 MD 389 DAL 321 (Kč 100,--)
- b) – dohadná položka byla nižší než částka faktury – doúčtování rozdílu do výše skutečných nákladů (faktura činí Kč 110,--)
 MD tř. 5 DAL 321 (Kč 10,--)
- dohadná položka byla vyšší než částka faktury – odúčtování rozdílu do výše skutečných nákladů (faktura činí Kč 95,--)
 MD 321 DAL tř. 5 (Kč 5,--)

3) Dohadné účty aktivní

U prostředků, které jsou poskytovány formou zálohy (financování ex-ante – zejména projekty OP VK a OP VaVpI) obdržel řešitel při zahájení projektu první zálohovou platbu. Další poskytnuté platby v průběhu realizace projektů byly poskytnuty příjemci dotace na základě schválených monitorovacích zpráv ve výši skutečně vynaložených výdajů. Zaúčtování předpisů dotace ve výši skutečných výdajů na projekt bylo v jednotlivých letech realizace projektu a u projektů realizovaných i v roce 2015 je prováděno zápisem MD 388 Dohadné účty aktivní a DAL 691 Poskytnuté dotace.

U projektů, které byly v roce 2015 uzavřeny a finančně vypořádány, je třeba vypořádat účet 388 – Dohadné účty aktivní a zároveň vypořádat účet 324 – Poskytnuté zálohy. Současně je třeba odsouhlasit celkovou výši poskytnuté dotace vykazovanou v projektech s výší dotace zaúčtovanou v informačním systému SAP.

4) Časové rozlišení výnosů

Na účtu „384 – Výnosy příštích období“ se účtují příjmy v běžném účetním období, které hospodářsky patří do výnosů příštích období. Jedná se zejména o následující položky:

nájemné přijaté předem,
 kursové přijaté předem,
 školné přijaté předem,
 kolejně přijaté předem,
 příjmy přijaté předem na pořádání kongresů,
 příjmy přijaté předem na reklamní činnost,
 příjmy přijaté předem na služby, které proběhnou v následujícím účetním období.

Na tomto účtu nelze účtovat zálohy přijaté předem, které se účtují na účtu 324 – Přijaté zálohy. Dále nelze

časově rozlišovat přijaté úroky z terminovaných vkladů, které se týkají běžného účetního období.

VI. Finanční dary a příspěvky

Finanční dary a příspěvky poskytnuté v roce 2015 určené pro aktivity realizované v roce následujícím musí být podloženy darovací smlouvou, ve které je toto výslovně uvedeno.

VII. Fondy

Sociální fond (dále jen „SF“) je v roce 2015 tvořen ve výši do 2 % z objemu mzdových nákladů mimo ostatních osobních nákladů (dále jen „OON“) ze zdrojů 11, 19, 50, 59 a 90. V případě, že u účelových programů (ostatní zdroje) byla v rozpočtu od poskytovatele nárokována a poskytnuta částka na tvorbu SF, bude tato tvorba účtována přímo na konkrétní SPP projektu. Seznam těchto SPP zašle součást UP na OFIÚ RUP. Čerpání SF bude zaúčtováno do výnosů (účet 648) se zdrojem 19.

Rovněž čerpání Stipendijního fondu bude zúčtováno do výnosů (účet 648).

Fond účelově určených prostředků bude tvořen v souladu s metodickým pokynem kvestora UP č. B3-06/10-MPK Tvorba a použití fondu účelově určených prostředků na UP.

Převod zůstatku příspěvků na vzdělávací, vědeckou a výzkumnou činnost ze státního rozpočtu k 31. 12. 2015 do Fondu provozních prostředků nebo použití prostředků Fondu provozních prostředků k úhradě v běžném roce nepokrytých provozních nákladů budou projednány s jednotlivými součástmi UP nejpozději v termínu do 22. 01. 2016.

VIII. Vypořádání příspěvků a dotací se státním rozpočtem

V termínu do 20.01.2016 je nutné zpracovat a předat na Oddělení rozpočtu a daní RUP tiskopis „Vypořádání dotací a příspěvků se státním rozpočtem za rok 2015“ (viz příloha č. 2).

IX. Účetní uzávěrka roku 2015

1) Předběžná uzávěrka roku 2015 bude provedena v termínu do 22. 01. 2016. Po tomto termínu již nebude možné navádět dodavatelské a odběratelské faktury do roku 2015. Termín konečné účetní uzávěrky a termín pro zpracování výkazů za rok 2015 v servisní společnosti MÚZO Praha s.r.o. ani konečný termín předání výkazů MŠMT ČR doposud není znám. Výše uvedené termíny budou dodatečně upřesněny.

2) Pro zúčtování mzdových nákladů platí termín účetní uzávěrky 05. 01. 2016. Po tomto termínu, nejpozději ovšem do 20. 01. 2016, lze již přeúčtovat pouze mzdy mezi jednotlivými zdroji a OON mezi jednotlivými zdroji, ale celková výše mezd a celková výše OON již musí zůstat nezměněna. V souvislosti s uzávěrkou je třeba ověřit, zda výše mzdových nákladů celkem a v jednotlivých zdrojích na analytických účtech účtu 521 odpovídá výši mzdových nákladů celkem, jednotlivým zdrojům a mzdovým složkám sestavy „Přehled mzdových druhů v období od 01. 01. 2015 do 31. 12. 2015“ (sestava mzdové účetní „P 206“).

X. Společná a závěrečná ustanovení

- 1) Termíny stanovené tímto metodickým pokynem jsou pro zaměstnance UP závazné. Nedodržení termínu by mohlo negativně ovlivnit plnění daňových, výkaznických a dalších účetních povinností. Případné změny termínů ze strany bank budou neprodleně oznámeny.
- 2) Ve smyslu tohoto metodického pokynu se postupuje při přípravě a zpracování účetní uzávěrky za rok 2015. Uvedené postupy jsou závazné pro všechny součásti UP. Za splnění úkolů a dodržení termínů tohoto metodického pokynu odpovídají tajemníci fakult, vedoucí univerzitních zařízení a vedoucí zaměstnanci RUP.
- 3) Tento metodický pokyn kvestora UP nabývá platnosti dnem jeho podpisu kvestorem UP a účinnosti dnem jeho zveřejnění na úřední desce UP, tj. druhým dnem od nabytí platnosti.

V Olomouci dne 15. prosince 2015

Ing. Jiří Přidal, v. r.
kvestor UP

Seznam příloh:

- Příloha č. 1 – Spotřeba lihu nakoupeného bez spotřební daně k 31. 12. 2015
- Příloha č. 2 – Vypořádání dotací a příspěvku se státním rozpočtem za rok 2015
- Příloha č. 3 – Vzor tiskopisu dokladové inventury

Příloha č. 1

Stav lihu nakoupeného bez spotřební daně k 31. 12. 2015

katedra:

líh kvasný rafinovaný jemný zvláště denaturovaný 5% methanolu

Text	Počáteční stav k 1. 1. 2015	Příjem za rok 2015	Výdej za rok 2015	Zůstatek k 31. 12. 2015
PS				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Celkem	0	0	0	0

líh kvasný rafinovaný jemný zvláště denaturovaný 1% lékař. benzínu

Text	Počáteční stav k 1. 1. 2015	Příjem za rok 2015	Výdej za rok 2015	Zůstatek k 31. 12. 2015
PS				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Celkem	0	0	0	0

líh kvasný bezvodý zvláště denaturovaný 5% methanolu

Text	Počáteční stav k 1. 1. 2015	Příjem za rok 2015	Výdej za rok 2015	Zůstatek k 31. 12. 2015
PS				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Celkem	0	0	0	0

líh kvasný bezvodý zvláště denaturovaný 1% lékařského benzínu

Text	Počáteční stav k 1. 1. 2015	Příjem za rok 2015	Výdej za rok 2015	Zůstatek k 31. 12. 2015
PS				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
				0
Celkem	0	0	0	0

Datum:

Zpracoval:

Do sloupce text uveďte čísla faktur. Výdej lihu může být jednou částkou.

