

B3-06/9-MPK



UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI
METODICKÝ POKYN KVESTORA UP (MPK)

B3-06/9-MPK

Způsob účtování fondů při jejich tvorbě a užití na Univerzitě Palackého v Olomouci

Obsah: Pro sjednocení postupu jednotlivých součástí Univerzity Palackého v Olomouci při tvorbě a užití fondů na UP vydává kvestor tento metodický pokyn, kterým se stanoví způsob účtování fondů při tvorbě a užití fondů.

Zpracoval: vedoucí EO RUP

Účinnost: dnem vydání

Datum vydání: 11. prosince 2006

Rozdělovník: rektor, proreктоři, kvestor, kancléř
děkani a tajemníci fakult
ředitel IC UP, SKM UP a Archivu UP
vedoucí EO a PTO RUP
vedoucí PMO RUP
právní oddělení UP
oddělení interního auditu a kontroly UP
organizační oddělení UP

Způsob účtování fondů při jejich tvorbě a užití na Univerzitě Palackého v Olomouci

I. Úvodní ustanovení

Pro sjednocení postupu jednotlivých součástí Univerzity Palackého v Olomouci (dále jen „UP“) při tvorbě a užití fondů na UP vydávám tento metodický pokyn, kterým se stanoví způsob účtování fondů při tvorbě a užití fondů. Způsob tvorby a čerpání fondů má zajistit časovou a věcnou souvislost podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tvorba a čerpání fondů se řídí zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o vysokých školách“), Pravidly hospodaření UP (příloha č. 2 Statutu UP, dále jen „Pravidla hospodaření“) a vnitřními normami UP.

II. Druhy fondů, účtování fondů a použití zdrojů při tvorbě a užití fondů

V souladu s §18 odst. 6 zákona o vysokých školách UP zřídila tyto fondy:

- 1) rezervní fond,
- 2) fond reprodukce investičního majetku,
- 3) stipendijní fond,
- 4) fond odměn,
- 5) fond účelově určených prostředků,
- 6) fond sociální,
- 7) fond provozních prostředků.

Použití zdrojů:

Seznam, číselné označení zdrojů a obsah jednotlivých zdrojů pro sledování nákladů a výnosů je stanoven v metodickém pokynu kvestora UP.

Ad 1) Rezervní fond (RF)

RF je tvořen v souladu Pravidly hospodaření čl. 20 přídělem ze zisku po zdanění a je určen na krytí ztrát předcházejících účetních období, případně na úhradu sankcí.

Účtování fondu:

Tvorba: MD 931 100 D 911 400,

- Užití:
- a) ke krytí ztrát: MD 911 401 D 932 100
 - b) úhrady sankcí: MD 911 401 D 648 400
MD 549 999 D 379xxx
 - c) převod do FRIMu, FO, FPP dle Pravidel hospodaření (MD 911 401 D 901 xxx).

Tvorba i použití rezervního fondu bude účtována se zdrojem 19, u Správy kolejí a menz UP (dále jen „SKM „) se zdrojem 59.

Ad 2) Fond reprodukce investičního majetku (dále jen „FRIM“)

FRIM je tvořen přídělem ze zisku po zdanění, též ze zůstatku příspěvků ze státního rozpočtu na vzdělávací, vědeckou a výzkumnou činnost, z účetních odpisů a zůstatkové ceny vyřazeného majetku, případně převodem z rezervního fondu.

Účtování fondu:

- Tvorba:
- a) přídělem ze zisku MD 931 100 D 911 603
 - b) z odpisů MD 901 100 D 911 610
 - c) ze zůstatkové ceny MD 901100 D 911 611
 - d) přídělem z jiných fondu dle Pravidel hospodaření.

- Užití:
- a) investiční činnost MD 911 699 D 901 100,
 - b) opravy MD 911 690 D 648 600
MD 511 xxx D 321 xxx
(221, 211...) faktury.

Tvorba i použití FRIMu bude účtována v případě oprav i investic se zdrojem 80.

Ad 3) Stipendijní fond (StF)

StF je tvořen zejména z poplatků za studium v souladu s § 58 odst. 7 zákona o vysokých školách, účelově určených darů na stipendia. Zdrojem stipendijního fondu nejsou prostředky na stipendia poskytnuté v rámci příspěvku nebo dotace ze SR.

Účtování fondu:

- Tvorba: MD 378 xxx, 221 xxx, D 649 880
MD 549 880 D 911800
(lze účtovat jednou měsíčně při závěrce).

- Užití: MD 911 801 D 648 800
MD 549 xxx D 221xxx

Tvorba i použití stipendijního fondu bude účtována se zdrojem 19, jedná se o daňově účinné výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 odst.2 písm. zr)zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

Ad 4) Fond odměn (FO)

FO je tvořen přidělem ze zisku po zdanění, převodem z rezervního fondu a z fondu provozních prostředků, případně z účelově určených darů.

Účtování fondu:

Tvorba: a) ze zisku po zdanění	MD 931 100	D 911 100
b) převodem z fondů dle pravidel hospodaření		
c) z darů	MD 221xxx	D 911 100
Užití:	MD 911 101	D 648 100
	MD 521 401	D 331 100.

Jedná se o daňově účinné výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 odst. 2 písm. zc) zákona o daních z příjmu.

Tvorba i použití fondu odměn bude účtována se zdrojem 19, u SKM se zdrojem 59.

Ad 5) Fond účelově určených prostředků (FÚUP)

Zdrojem FÚUP jsou účelově určené dary včetně nadačních příspěvků (mimo darů na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku), účelově určené prostředky ze zdrojů ze zahraničí, účelově určené prostředky institucionální podpory V a V do výše 5% objemu účelově určených veřejných prostředků poskytnutých UP na jednotlivé projekty, konkrétní dotační tituly či výzkumné záměry v daném kalendářním roce. Musí se jednat o pokračující projekt. Konkrétní podmínky použití fondu stanoví samostatná vnitřní norma.

Veškeré prostředky do FÚUP budou účtovány na SPP prvek.

Účtování fondu:

a) Tvorba do výše 5% z ročního objemu poskytnuté podpory na jednotlivé projekty před uzavřením účetních knih:	MD 691 xxx	D 346 xxx
	MD 346 xxx	D 911 700
Užití v následujícím roce:	MD 911 701	D 648 700
	MD 5xx xxx	D 321xxx (221xxx),
b) Tvorba při účtování finančních darů:	MD 221 xxx	D 911 710
Užití v následujícím roce:	MD 5xx xxx	D 321xxx (221xxx),
	MD 321 xxx	D 221xxx
	MD 911 711	D 648 700

Tvorba fondu se účtuje se souvztažným zápisem na vrub nákladů, jedná se o daňově účinné výdaje (ná-

klady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 odst. 2 písm. zr) zákona o daních z příjmu.

Použití prostředků fondu je možné pouze k účelům, ke kterým byly poskytnuty.

Zdroj fondu účelově určených prostředků je dán zdrojem podle účelů ze kterého byl tvořen (tj. 10, 11, 19, 31 ...) mimo zdroj 80 a 90.

Ad 6) Fond sociální (FS)

Sociální fond je tvořen základním přidělem na vrub nákladů do výše 2% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdy, náhrady mezd a odměny za pracovní pohotovost bez OON (tj. účtů 521 100 – 521 402). Konkrétní procentní výše tvorby sociálního fondu je dána rozpočtem pro příslušný kalendářní rok.

Tvorba fondu se účtuje se souvztažným zápisem na vrub nákladů, jedná se o daňově účinné výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 odst. 2 písm. zr) zákona o daních z příjmu.

Účtování fondu:

Tvorba (měsíčně):	MD 527 300	D 911 200
Užití:	MD 527 301	D 321 xxx
a) penz., důchod., životní přípoj.	MD 911 201	D 648 200
b) závod. stravování	MD 911 202	D 648 200
c) rehab., zdrav. potřeby	MD 911 203	D 648 200
d) spol. a sportovní akce	MD 911 204	D 648 200

Tvorba i použití sociálního fondu bude účtována se zdrojem ze kterého jsou účtovány mzdové náklady, pokud není stanoveno jinak.

Ad 7) Fond provozních prostředků (FPP)

FPP se tvoří ze zisku po zdanění, ze zůstatku příspěvků ze státního rozpočtu na vzdělávací, vědeckou a výzkumnou činnost k 31. 12. běžného roku (§ 18 odst. 2 zákona o vysokých školách), převodem z rezervního fondu.

Účtování fondu:

Tvorba: – ze zisku:	MD 931 xxx	D 911 900
– ze zůstatku příspěvku:	MD 549 890	D 911 900
– převodem z rezer. fondu:	MD 911 400	D 911 900
Užití:	MD 911 901	D 648 900
	MD 5xx xxx	D 221xxx (211, 321...)

Tvorba fondu se účtuje se souvztažným zápisem na vrub nákladů, jedná se o daňově účinné výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů dle § 24 odst.2 písm. zr) zákona o daních z příjmu.

Tvorba fondu bude účtována se zdrojem 11, použití fondu se zdrojem 19.

III. Společná a závěrečná ustanovení

- 1) Zůstatky fondů k 31. 12 běžného roku se převádějí do následujícího rozpočtového roku.
- 2) Tento pokyn nabývá účinnosti dnem vydání a je závazný pro všechny součásti UP.

V Olomouci dne 11. prosince 2006

Ing. Jiří J i r k a, v. r.
kvestor UP