


B3-10/6-MPK	 UNIVERZITA PALACKÉHO V OLOMOUCI <b>METODICKÝ POKYN KVESTORKY UP (MPK)</b>	B3-10/6-MPK
<h2 style="margin: 0;">Dodatek č. 1</h2> <h3 style="margin: 0;">k Metodickému pokynu kvestorky UP č. B3-10/4-MPK – Metodika uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty – projekty Operačního programu Věda a výzkum pro inovace, prioritní osa 2</h3>		
Obsah:	Tímto dodatkem se doplňuje a upravuje metodický pokyn kvestorky UP č. B3-10/4-MPK. V části I. Úvodní ustanovení se za bod 5. doplňuje bod 6. Doporučení pro projekt Biomedicína pro regionální rozvoj a lidské zdroje (Biomedreg).	
Zpracoval:	Kvestorka UP	
Platnost: Účinnost:	dnem 9. srpna 2010 dnem 11. srpna 2010	
Oznámení o účinnosti nové normy obdrží podle stávajícího rozdělovníku: rektor, prorektorky a prorektoři, kvestorka, kancléř, děkanky a děkani fakult, tajemnice a tajemníci fakult, ředitelka SKM UP, vedoucí zaměstnanci CVT UP, KUP, VUP, PS UP, VTP UP, ASC UP, vedoucí zaměstnanci EO RUP, PMO RUP, ORV UP, PTO UP, OVZ UP, OPDV UP, Archivu UP, Právní oddělení UP, Oddělení interního auditu a kontroly UP, Oddělení organizace a řízení UP.		

# Dodatek č. 1

## k Metodickému pokynu kvestorky UP č. B3-10/4-MPK – Metodika uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty – projekty Operačního programu Věda a výzkum pro inovace, prioritní osa 2

### I. Úvodní ustanovení

Metodický pokyn kvestorky UP č. B3-10/4-MPK se tímto dodatkem doplňuje a upravuje takto:

- v části I. – Úvodní ustanovení se za bod 5 doplňuje bod 6 tohoto znění:

#### 6. Doporučení pro projekt Biomedicína pro regionální rozvoj a lidské zdroje (BIOMEDREG) – reg.číslo projektu CZ.1.05.2.1.00/01.0030

Pro projekt Biomedicína pro regionální rozvoj a lidské zdroje (dále jen „BIOMEDREG“) doporučuje kvestura stanovit oprávněnou výši nároku na odpočet DPH v základní hodnotě 40 % podle bodů a) a b) vzorového výpočtu (odst. 4), dále pak navýšenou podle bodu c) vzorového výpočtu (odst. 4) o 10 procentních bodů za očekávaný počet přihlášek patentů (závazný indikátor) v průběhu realizace projektu.

Vycházíme-li z rozpočtu financování provozní fáze projektu BIOMEDREG, pak průměrná hodnota očekávaných příjmů ze smluvního výzkumu podle bodu a) vzorového výpočtu (odst. 4) osciluje kolem 30 %. Projekt BIOMEDREG je v porovnání s ostatními projekty mírně atypický tím, že ze šesti výzkumných programů realizovaných v rámci projektu BIOMEDREG (viz <http://www.biomedreg.eu/olomouc/o-projektu/vykumne-programy>) se u převážné většiny očekává reálný výstup v podobě ocenitelného nehmotného majetku (patent, know-how atd.) s výrazným prvkem možného budoucího komerčního využití.

Základní příjmy ze smluvního výzkumu podle rozpočtu financování Provozní fáze je tak nutno navýšit podle bodu b) vzorového výpočtu (odst. 4) z hodnoty 30 % na hodnotu 40 %, která by měla zahrnovat na straně výnosů projektu i aktivaci nehmotného majetku.

Po výše uvedené korekci procentuálního podílu smluvního výzkumu a po navýšení o počet realizovaných patentů (v souladu s odst. 4, bodem c) doporučuje kvestura jako výsledné procento pro ná-

rokování odpočtu DPH v případě projektu BIOMEDREG používat hodnotu 50 %.

**Poznámka:** V souvislosti s očekávanou aktivací nehmotného majetku připomíná kvestura základní pravidla pro účtování o aktivaci nehmotného majetku v případě, stane-li se Univerzita Palackého vlastníkem jakéhokoliv ocenitelného nehmotného majetku (licence, patenty, užité vzory, know-how apod.).

Základní vymezení pro postupy účtování v této oblasti vyplývají ze Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, který mj. ukládá účetním jednotkám v § 7 a § 8 povinnost účtovat o všech účetních transakcích a skutečnostech (požadavek na správnost, úplnost a průkaznost účetnictví) a rovněž tak ukládá povinnost sestavení účetní závěrky tak, aby zobrazovala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Pro účetní jednotky, které při své činnosti vytvářejí ocenitelný nehmotný majetek, platí úprava podle § 25 odst. 1 písm. i) zákona o účetnictví, a to že do účetnictví tento nehmotný majetek ocení vlastními náklady. Úprava je dále precizována v § 25 odst. 5 písm. d), kde se hovoří o tom, že vlastními náklady se rozumí přímé náklady vynaložené na nehmotný majetek vytvořený vlastní činností a rovněž tak i nepřímé náklady, které se k této činnosti vztahují.

Bližší upřesnění toho, co vstupuje do hodnoty vlastních nákladů pro účely ocenění nehmotného majetku dále stanoví Vyhláška č. 504/2002 Sb, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, a to v § 32 – Vymezení tvorby a obsahu pořizovací ceny dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Podrobnější úprava účetních postupů je vymezena v Českém účetním standardu k Vyhlášce č. 504/2002 Sb., pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, a to ve standardu č. 412 – Náklady a výnosy. V části 5.3.2. tohoto standardu je stanoveno, že ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 62 – Aktivace se účtuje aktiva-

ce dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku vyrobeného ve vlastní režii se souvztažným zápisem na vrub příslušných účtů účtové skupiny 04 – Nedo-  
končený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek.

Z uvedené úpravy tedy vyplývá, že jako standardní účetní postup, ke kterému UP v průběhu realizace projektů takového typu, jako je BIOMEDREG přistoupí, je zahrnutí ocenění nehmotného majetku do výnosů účetní jednotky s předpokládaným budoucím převážně komerčním využitím. Znamená to tedy, že i při výpočtu uvažovaného oprávněného nároku na odpočet DPH musí UP k této skutečnosti přihlídnout a podíl smluvního výzkumu adekvátně navýšit. Způsob účtování v programu SAP z hlediska určení zdroje financování při účtování o aktivaci nehmotného majetku bude průběžně ze strany kvestury UP upřesňován – v úvahu přichází účtování výnosů ve zdrojích 19 či 90 – způsob účtování by měl být však stejný jako u jiných očekávaných smluvních příjmů projektů. Rovněž tak kvestura v průběhu účtování o skutečnostech souvisejících s aktivací nehmotného majetku upřesní, zda tato aktivace vyvolává nutnost adekvátního účtování i ve fondové oblasti (tj. zejména v oblasti účtování o Fondu reprodukce investičního majetku).

S účtováním o nehmotném majetku souvisí ještě jedna podstatná okolnost. Jestliže výzkumné programy již aktuálně běží a očekává-li se, že jejich

výstup v rámci OP VaVpI prioritní osy 2 bude aktivován do nehmotného majetku, neděje se tak teprve v okamžiku podání přihlášky patentu či v okamžiku kompletace podkladů souvisejících s budoucím nehmotným majetkem, ale děje se tak v účetnictví průběžně po celou dobu řešení výzkumného projektu. Znamená to, že již při účetní závěrce účetního období roku 2010 by měly jednotlivé součásti UP k této skutečnosti přihlídnout a k datu 31. 12. 2010 aktivovat do výnosů vlastní náklady na tvorbu budoucího nehmotného majetku. Možnou alternativou k tomuto postupu je účtování o části nákladů vznikajících při realizaci projektů formou nákladů příštích období.

Konkrétní účetní postupy pro zachycení nedokončeného nehmotného majetku či účtování o nákladech příštích období k datu 31. 12. běžného roku upraví kvestura UP v Pokynů k realizaci roční účetní závěrky a k provedení inventarizací.

## II. Závěrečná ustanovení

Tento dodatek č. 1 k pokynů MPK č. 3-10/4 nabývá platnosti dnem jeho podpisu kvestorkou UP a účinnosti dnem zveřejnění na oficiální internetových stránkách UP, tj. druhým dnem od nabytí platnosti.

V Olomouci dne 9. srpna 2010

Ing. Henrieta Crkoňová, v. r.  
kvestorka UP