

Kód:	PK/3/2018
Druh:	POKYN KVESTORA
Název:	Účtování kurzových rozdílů a bankovních poplatků pro rok 2018
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Datum vydání:	10. 1. 2018
Účinnost od:	1. 1. 2018
Vydává:	RNDr. Alexander Černý, kvestor
Zpracoval:	Ekonomický odbor
Spolupracoval:	
Počet stran:	5
Počet příloh:	
Rozdělovník:	Tajemníci fakult, ekonomové součástí, hospodáři součástí, Ekonomický odbor
Podpis oprávněné osoby:	RNDr. Alexander Černý v. r.

Článek 1 **Účel úpravy**

- (1) Tento pokyn kvestora upravuje jednotný postup účtování kurzových rozdílů a bankovních poplatků v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“) pro rok 2018.
- (2) Kurzový rozdíl vzniká z titulu rozdílného kurzu ČNB, kterým se přepočítávají pohledávky a závazky vyjádřené v cizí měně v účetnictví, a kurzu komerčních bank, kterým je přepočtena hodnota platby.

ČÁST PRVNÍ **KURZOVÉ ROZDÍLY**

Článek 1 **Platby do zahraničí**

- (1) Kurzové ztráty vzniklé v případě platby do zahraničí jsou účtovány na nákladové středisko nebo SPP prvek, se kterým přímo souvisí, pokud v odstavci 3 není uvedeno jinak.
- (2) Kurzové zisky vzniklé v případě platby do zahraničí jsou účtovány ve prospěch souvisejícího profit centra ve zdroji 1100, pokud v odstavci 3 není uvedeno jinak.
- (3) U všech projektů, kde jsou kurzové rozdíly nezpůsobilým výdajem projektu, jsou kurzové ztráty účtovány na příslušné SPP prvky „Nezpůsobilé výdaje“ jednotlivých projektů. Tento SPP prvek je založen na základě žádosti řešitele projektu. Na tento SPP prvek jsou účtovány i případné kurzové zisky.

- (4) Při platbě stipendií studentům na základě projektu Erasmus+ jsou kurzové rozdíly účtovány na SPP prvek fakulty, na které je student zapsán ke studiu.

Rok 2018	Zdroj	SPP prvek
Kurzová ztráta/zisk FT	1100	AD20180014007
Kurzová ztráta/zisk FLKŘ	1100	AD21180001012
Kurzová ztráta/zisk FAI	1100	AD30180001012
Kurzová ztráta/zisk FMK	1100	AD40180001012
Kurzová ztráta/zisk FaME	1100	AD50180001012
Kurzová ztráta/zisk FHS	1100	AD60180001012

Článek 2

Platby ze zahraničí

- (1) Při úhradě odběratelské faktury ze zahraničí (i v rámci projektů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie), jsou kurzové rozdíly zaúčtovány na nákladové středisko nebo SPP prvek, se kterým souvisí.

Článek 3

Zúčtování pracovních cest

- (1) Kurzové rozdíly vznikající z důvodu zúčtování pracovních cest jsou účtovány na jednotný SPP prvek nebo nákladové středisko součástí.

Rok 2018	Zdroj	SPP prvek/NS
Kurzová ztráta/zisk FT	1100	AD20180014007
Kurzová ztráta/zisk FLKŘ	1100	AD21180001013
Kurzová ztráta/zisk FAI	1100	AD30180001013
Kurzová ztráta/zisk FMK	1100	AD40180001013
Kurzová ztráta/zisk FaME	1100	AD50180001013
Kurzová ztráta/zisk FHS	1100	AD60180001013
Kurzová ztráta/zisk UNI	1100	AD70180001013
Kurzová ztráta/zisk KMZ	3503	80901
Kurzová ztráta/zisk Knihovna	1100	85001
Kurzová ztráta/zisk Rektorát	1100	AD90180001013

- (2) Kurzové rozdíly vzniklé ze zúčtování pracovních cest akademických pracovníků vyslaných na základě projektu Erasmus+ jsou účtovány na SPP prvek nebo nákladové středisko součásti.

Rok 2018	Zdroj	SPP prvek
Kurzová ztráta/zisk FT	1100	AD20180014007
Kurzová ztráta/zisk FLKŘ	1100	AD21180001012
Kurzová ztráta/zisk FAI	1100	AD30180001012
Kurzová ztráta/zisk FMK	1100	AD40180001012
Kurzová ztráta/zisk FaME	1100	AD50180001012
Kurzová ztráta/zisk FHS	1100	AD60180001012
Kurzová ztráta/zisk KMZ	3503	80901
Kurzová ztráta/zisk Knihovna	1100	85001

- (3) U všech projektů realizovaných ve výzkumných centrech nebo projektů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie (např. OP VK) nebo jiných projektů, jsou kurzové rozdíly vznikající z důvodu zúčtování pracovních cest účtovány na příslušné SPP prvky jednotlivých projektů.

Článek 4

Bezhotovostní převod mzdy do zahraničí

- (1) Kurzové rozdíly vzniklé z důvodu úhrady mzdy do zahraničí jsou účtovány na jednotný SPP prvek součásti, ze které je daný zaměstnanec.

Rok 2018	Zdroj	SPP prvek
Kurzová ztráta/zisk CEBIA	1100	AD13181001300
Kurzová ztráta/zisk CPS	2102	RO17180001025
Kurzová ztráta/zisk FT	1100	AD20180015007
Kurzová ztráta/zisk FMK	1100	AD40180101007
Kurzová ztráta/zisk FaME	1100	AD50185001001
Kurzová ztráta/zisk FHS	1100	AD60180002012
Kurzová ztráta/zisk Knihovna	1503	VN85180001222

Článek 5

Účty 211, 221, 261

- (1) Na SPP prvek AD10180001070 ve zdroji 1100 jsou prvotně účtovány:
- kurzové rozdíly, které vznikají oceněním valutové pokladny (účet 211) k poslednímu dni v měsíci,

- kurzové rozdíly, které vznikají oceněním devizových účtů (účet 221 – Banka provozní účet) k 31. 12. 2018,
- kurzové rozdíly, které vznikají při výběru valut z banky a vkladu valut do pokladny (účet 261).

Kurzové rozdíly jsou z SPP AD10180001070 čtvrtletně přeúčtovány do nákladů jednotlivých součástí. Přeúčtována je částka, o kterou náklady převyšují výnosy z kurzových rozdílů a to v poměru, v jakém je na součástech čerpána zahraniční měna tzn. podíl nákladových transakcí v zahraniční měně součásti na celkové sumě nákladových transakcí v zahraniční měně a to pro cestovné, stipendia, konferenční poplatky a vložné.

- (2) Na účtu 221 – Banka (zahr. projekty) vznikají kurzové rozdíly oceněním devizových účtů k 31. 12. 2018. Kurzové rozdíly se účtují poměrově dle zůstatků EUR daného projektu, který je z tohoto účtu hrazen.

ČÁST DRUHÁ BANKOVNÍ POPLATKY

Článek 1 Platby do zahraničí

- (1) Bankovní poplatky vzniklé při platbě do zahraničí jsou účtovány na nákladové středisko nebo SPP prvek, se kterým přímo souvisí.
- (2) Bankovní poplatky související s platbou stipendií studentům na základě projektu Erasmus+ jsou účtovány na SPP prvek fakulty, na které je student zapsán ke studiu stejně jako kurzové rozdíly (viz ČÁST PRVNÍ, článek 1, odstavec 4).
- (3) Bankovní poplatky vzniklé při platbě zahraničních faktur souvisejících s pracovní cestou akademických pracovníků vyslaných na základě projektu Erasmus+ jsou účtovány na SPP prvek nebo nákladové středisko součásti stejně jako kurzové rozdíly (viz ČÁST PRVNÍ, článek 3, odstavec 2).
- (4) Bankovní poplatky vzniklé při platbě do zahraničí v rámci projektů (včetně projektů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie), jsou účtovány na příslušný SPP prvek projektu.

Článek 2 Bezhotovostní převod mzdy do zahraničí

- (1) Bankovní poplatky vzniklé z důvodu úhrady mzdy do zahraničí jsou účtovány na jednotný SPP prvek součásti.

Rok 2018	Zdroj	SPP prvek
Kurzová ztráta/zisk CEBIA	1100	AD13181001300
Kurzová ztráta/zisk CPS	2102	RO17180001025
Kurzová ztráta/zisk FT	1100	AD20180015007

Kurzová ztráta/zisk FMK	1100	AD40180101007
Kurzová ztráta/zisk FaME	1100	AD50185001001
Kurzová ztráta/zisk FHS	1100	AD60180002012
Kurzová ztráta/zisk Knihovna	1503	VN85180001222

Článek 3 Pokladna, bankovní účty

- (1) Na SPP prvek AD10180001070 ve zdroji 1100 jsou prvotně účtovány bankovní poplatky za výběr valut z banky, poplatky při úhradě platební kartou (roční poplatek za vedení platební karty je hrazen součástí, která je držitelem karty) a poplatky při platbě mezd přes Českou spořitelnu. Jednotlivé typy poplatků jsou čtvrtletně přeúčtovány do nákladů jednotlivých součástí takto:
- poplatky za platbu platební kartou – přeúčtování nákladů je provedeno dle skutečnosti na jednotlivé součásti,
 - poplatky při platbě mezd přes Českou spořitelnu – přeúčtování nákladů v poměru počtu zaměstnanců součástí UTB (z důvodu zjednodušení bez ohledu na to, jakou banku zaměstnanci mají),
 - poplatky za výběr valut do pokladny – přeúčtování nákladů v poměru, v jakém je na součástech čerpána zahraniční měna, tzn. podíl nákladových transakcí v zahraniční měně součástí na celkové sumě nákladových transakcí v zahraniční měně a to pro cestovné, stipendia, konferenční poplatky a vložné.
- (2) Poplatky za vedení účtů jsou účtovány na jednotlivé SPP

Rok 2018		Zdroj	SPP prvek
BU provozní	27-1925270277/0100	1506	TB10180001201
BU investiční	27-1925290227/0100	1506	TB10180002201
BU zahr. projekty	27-1924450217/0100	1506	TB10180005201
BU ERASMUS	24-1917080297/0100	1506	TB10180006201
BU provozní EUR	43-7565040247/0100	1506	TB10180008201
BU UniCredit	2107333349/2700	1506	TB10180009201
BU ČNB	94-33026661/0710	1506	TB10180010201
BU ČNB	20095-33026661/0710	1506	TB10180012201
BU KMZ KB	107-7297170247/0100	1506	TB10180011201

ČÁST TŘETÍ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Tento pokyn ruší pokyn kvestora PK/3/2017.