

|                         |                                                                                      |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Kód:                    | PK/8/2006                                                                            |
| Druh:                   | POKYN KVESTORA                                                                       |
| Název:                  | Účtování čerpání zdrojů u faktur s pozastávkou, se splatností v jiném účetním období |
| Organizační závaznost:  | Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně                                                      |
| Datum vydání:           | 21. 8. 2006                                                                          |
| Účinnost od:            | 21. 8. 2006                                                                          |
| Počet stran:            | 2                                                                                    |
| Počet příloh:           |                                                                                      |
| Rozdělovník:            | Ekonomický odbor                                                                     |
| Podpis oprávněné osoby: | RNDr. Alexander Černý, kvestor, v. r.                                                |

### Článek 1 Účel úpravy

- (1) Tento pokyn kvestora upravuje účtování čerpání zdrojů u pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku v případech, kdy faktura není hrazena ihned v plné výši.
- (2) Pořízený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (dále jen „investice“) se do doby jeho uvedení do užívání účtuje na syntetických účtech:
  - 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek,
  - 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
- (3) Při jeho pořízení koupí se současně účtuje o čerpání zdrojů ve stejné výši jako je pořizovací cena. V IS SAP se automaticky účtuje tzv. druhý okruh:

| Zdroj financování                    | MD     | D      |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Dotace                               | 90132x | 901100 |
| Kapitálový příspěvek                 | 90142x | 901100 |
| Fond reprodukce investičního majetku | 91162x | 901100 |

- (4) Případy, kdy nehradíme investiční fakturu ihned v plné výši:
  - pozastávka z důvodu úhrady části faktury až po ukončení stavby a odstranění kolaudačních závad,
  - delší splatnost faktury vyplývající ze smlouvy, která přechází do dalšího účetního období.

## Článek 2 Účtování

- (1) Vzhledem k výše uvedeným důvodům je čerpání zdrojů (čerpání příspěvku, dotace, z fondu reprodukce investičního majetku) vyšší, než je skutečná úhrada investiční faktury dodavateli. Proto se musí o tento rozdíl ponížít čerpání zdrojů a vlastní jmění:

| Zdroj financování                    | MD       | D        |
|--------------------------------------|----------|----------|
| Dotace                               | - 90132x | - 901100 |
| Kapitálový příspěvek                 | - 90142x | - 901100 |
| Fond reprodukce investičního majetku | - 91162x | - 901100 |

Tímto negativním účetním zápisem dojde k souladu čerpání investičních prostředků a skutečné úhrady dodavateli. Při úhradě pozastávky nebo faktury se splatností v následujícím účetním období se vnitřním účetním dokladem účtuje o použití přidělených zdrojů ve výši rozdílu.

| Zdroj financování                    | MD     | D      |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Dotace                               | 90132x | 901100 |
| Kapitálový příspěvek                 | 90142x | 901100 |
| Fond reprodukce investičního majetku | 91162x | 901100 |