

**Univerzita Karlova v Praze, 1. lékařská fakulta
Kateřinská 32, Praha 2**

**Opatření tajemnice č. 1 /2008,
k tvorbě dohadných účtů a účtů časového rozlišení**

Zpracovala: Magdalena Šťastná, finanční oddělení

Odpovídá: vedoucí finančního, grantového, hospodářského, studijního a technicko-provozního oddělení

Opatření k tvorbě dohadných účtů a účtů časového rozlišení se řídí zejména těmito předpisy:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění /dále jen ZÚ/ ,
- vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění, /dále jen vyhláška k ZÚ/,
- českými účetními standardy pro nepodnikatelské účetní jednotky FZ 06/2004 – pro jednotky, které účtují podle vyhlášky k ZÚ, /dále jen ČÚS/,
- vnitřní předpisy Univerzity Karlovy v Praze / dále jen UK/ ,
- vnitřní předpisy 1. lékařské fakulty /dále jen 1LF/ UK:

1/ Tvorba dohadných účtů

a/ Dohadné účty pasivní jsou tvořeny částkami krátkodobých závazků, které časově a věcně souvisí s daným účetním obdobím, ale nejsou doloženy předepsanými doklady nebo jejich výše není přesně známa.

Na 1LF se jedná zejména o:

- poskytnuté zálohy, ke kterým nebyly doručeny doklady k jejich vyúčtování nebo jejichž vyúčtování k datu účetní závěrky nebylo technicky možné,
- nevyúčtované náklady od dodavatelů energií a telekomunikačních služeb,
- došlé faktury související s daným účetním obdobím, které k datu účetní závěrky nebylo z technických důvodů možno zaúčtovat do nákladů,
- dodávky a služby, které byly v daném účetním období realizovány na základě objednávek, ale které nebyly ke dni účetní závěrky vyfakturovány.

Dohadné účty pasivní musí být zúčtovány v příštím účetním období, jakmile jsou k dispozici příslušné doklady, nejpozději však do konce příštího účetního období.

Dohadné účty tvoří finanční oddělení podle podkladů z účetnictví a podle podkladů předložených hospodářským, grantovým a technicko-provozním oddělením .

b/ Dohadné účty aktivní jsou tvořeny částkami dlouhodobých a krátkodobých pohledávek, které časově a věcně souvisí s daným účetním obdobím, ale nejsou doloženy předepsanými doklady nebo jejich výše není přesně známa.

Na 1LF se jedná zejména o:

- přijaté zálohy, které nebylo možno ke dni účetní závěrky vyúčtovat,

- předpokládané refundace za energie a telekomunikační služby,
- výnosy ze smluv, u kterých došlo v daném účetním období k plnění, ale částky k vyúčtování nejsou přesně známy.

Dohadné účty aktivní musí být zúčtovány v příštím účetním období, jakmile jsou k dispozici příslušné doklady, nejpozději však do konce příštího účetního období.

Dohadné účty tvoří finanční oddělení podle podkladů z účetnictví a podle podkladů předložených hospodářským, grantovým a technicko-provozním oddělením.

2/ Časové rozlišení nákladů a výnosů, příjmů a výdajů

a/ Náklady příštích období, příjmy příštích období jsou účty časového rozlišení, které mají aktivní zůstatek .

Náklady příštích období jsou výdaje daného účetního období, které se věcně a časově týkají nákladů v příštích obdobích.

Na 1LF se jedná zejména o:

- předplatné časopisů,
- nájemné,
- členství v odborných společnostech,
- poplatky za kurzy,
- registrační poplatky,
- předplacený servis a update,
- pojištění.

Příjmy příštích období jsou výnosy daného účetního období, jejichž výše je přesně známa a příjem nebyl v daném účetním období uskutečněn.

Na 1LF se jedná zejména o:

- refundace služeb,
- úroky z vkladových účtů.

Vytvořené účty nákladů příštích období jsou zúčtovány podle jednotlivých druhů nákladů počátkem příslušného účetního období.

Vytvořené účty příjmů příštích období jsou zúčtovány v okamžiku jejich skutečného příjmu v příštím účetním období.

b/ Výnosy příštích období, výdaje příštích období jsou účty časového rozlišení, které mají pasivní zůstatek.

Výnosy příštích období jsou příjmy daného účetního období, které věcně a časově souvisí s výnosy příštích období. Jsou tvořeny podle časového rozložení konkrétních úkolů, například školné podle rozvrhu akademického roku, nájemné podle hospodářských smluv, atd., do kalendářních období. Podklady k výpočtu poskytuje studijní, hospodářské a grantové oddělení.

Na 1LF se jedná zejména o:

- školné od zahraničních samoplátců,
- školné od tuzemských samoplátců,
- příjmy za přípravné kurzy,
- nájmy.

Výdaje příštích období jsou náklady věcně a časově související s daným účetním

obdobím a výdaj nebyl v daném období uskutečněn.

Na 1LF se jedná zejména o:

- vratky poplatků za kurzy,
- ve výjimečných případech nevyplacené mzdy apod.

Vytvořené účty výnosů příštích období jsou zúčtovány podle jednotlivých druhů výnosů poměrnou částí do určeného období, nejpozději do konce příslušného účetního období.

Vytvořené účty výdajů příštích období jsou zúčtovány v okamžiku jejich skutečného výdeje v příštím účetním období.

Účty časového rozlišení podléhají dokladové inventarizaci k 31. 12. příslušného roku, při které se posuzuje jejich výše a odůvodněnost účetních případů.

Časově nelze rozlišovat pokuty, penále, manka a škody.

3/ Závěrečná ustanovení

a/ Tímto opatřením se ruší Směrnice tajemnice č. 2/2003 k tvorbě dohadných účtů a účtů časového rozlišení.

b/ Toto opatření nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu.

V Praze dne 10.9.2008

Ing.Eva Soubustová, MBA, v.r.