

VÝNOS KVESTORA Č. 5/2023 O FONDECH NA AVU

zpracovatel a věcně odpovědná osoba: Ing. Zdenka Kotulánová
schválil PhDr. Evžen Mrázek
schváleno dne: 17.04.2023
nabývá účinnosti ode dne: 01.05.2023
kontrola aktuálnosti výnosu: každoročně

Článek 1 Úvodní ustanovení

Účelem této metodiky je stanovit ucelená a komplexní pravidla tvorby fondů, hospodaření s fondy, účtování o fondech, kontrole a reportingu o fondech. AVU jako veřejná vysoká škola zřizuje a hospodaří s nepeněžními fondy v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách v platném znění a dalšími organizačními předpisy. Fondy představují zdroje krytí majetku účetní jednotky, které jsou předem určeny na stanovený účel. Fondy jsou odděleně sledovány v účetnictví AVU, o jejich tvorbě a čerpání je účtováno tak, aby byly snadno kontrolovatelné a účetní stav poskytoval kvalitní podklady pro vytváření výkazů, statistik a výroční zprávy.

Článek 2 Předpisy upravující DČ

- 2.1 Zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), zejména § 18 Rozpočet a střednědobý výhled VVŠ, odstavec 6) a odstavec 7)
- 2.2 Statut AVU, Příloha č.2 Statutu AVU, Pravidla hospodaření, článek 17, Zřízení fondů, článek 18 Tvorba a použití fondů
- 2.3 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- 2.4 Vyhláška č. 504/ 2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví
- 2.5 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- 2.6 Metodické pomůcky MŠMT, zejména Pravidla pro poskytování příspěvku a dotací veřejným vysokým školám Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, podle nichž budou poskytovány prostředky pro daný kalendářní rok
- 2.7 České účetní standardy

Článek 3 Vymezení pravomocí a odpovědností

- 3.1 Rozhodování o tvorbě a politice hospodaření s fondy školy je v pravomoci rektora školy, který může tuto pravomoc delegovat svým opatřením na kvestora.
- 3.2 Kvestor je zodpovědný za řízení hospodaření s fondy, s převody včetně kontroly hospodaření a správy jednotlivých fondů.
- 3.3 Ekonomické oddělení je odpovědné za tvorbu podkladů pro výkazy.
- 3.4. Za zpracování Výroční zprávy o hospodaření, tabulky 11, 11 a) - g) je odpovědný kvestor.

Článek 4 Pravidla tvorby, hospodaření a účtování o fondech AVU

V souladu s § 18 odst. 6 zákona o vysokých školách a v souladu s pravidly o hospodaření AVU tvoří AVU tyto fondy:

- a) fond provozních prostředků (dále jen „FPP“)
- b) fond účelově určených prostředků (dále jen „FÚUP“),
- c) stipendijní fond (dále jen „StipF“),
- d) sociální fond (dále jen „SocF“),
- e) rezervní fond (dále jen „RF“),
- f) fond reprodukce majetku (dále jen „FRIM“),

Základním pravidlem, platným pro účtování všech fondů je, že to, že tvorba fondu je účtována se souvztažným účtováním do nákladů a čerpání fondu se souvztažným účtováním do výnosů. Fond nemůže vykazovat aktivní zůstatek.

4.1 Fond provozních prostředků (FPP)

Zdrojem fondu jsou:

- příděl ze zisku po zdanění,
- zůstatek běžného příspěvku k 31. prosinci běžného roku,
- peněžní prostředky převedené z jiných fondů (RF, FRIM).

Prostředků fondu lze použít zejména:

- jako doplňkového zdroje financování potřeb univerzity,
- k převodu do jiného fondu (RF, FRIM).

Účty	zdroje		
911 800		FPP z běžného příspěvku MŠMT, z HV, převedeno z jiných fondů	
648 800	Zdroj z dokladu	Čerpání FPP	
549 800	Zdroj z dokladu	Tvorba FPP	
Účtování			
Tvorba fondu	Z příspěvku Ze zisku po zdanění	549 800 / 911 800 931 001 / 911 800	Ze zůstatku běžného přísp. Ze zisku po zdanění
Čerpání fondu		911 800 / 648 800	Musí být kryto náklady, jinak vratka do fondu
*) FPP je možno tvořit i převody mezi fondy.			

Kontroly tvorby a čerpání FPP

1. Nulový zůstatek běžného příspěvku na konci roku (31.12.).
2. Pro tvorbu platí, že MD účtu 549.800 se musí rovnat DAL účtu 911.800.
3. Pro čerpání platí, že MD účtu 911.800 a DAL účtu 648 800 se musí rovnat nákladům čerpání na účtech 5*.
4. Čerpání fondu provozních prostředků, tedy převod prostředků z fondu provozních prostředků do výnosů, schvaluje kvestor.
5. Při použití finančních prostředků z fondu provozních prostředků provádí schvalování jednotlivých výdajů v rámci řídicí kontroly, která prověřuje úplnost, oprávněnost, účelnost, hospodárnost a efektivnost finančních operací, v souladu s Výnosem rektorky o finanční kontrole – vnitřní kontrolní systém pověření zaměstnanci a zaměstnankyně AVU na všech stupních řízení v okruhu své působnosti.

4.2 Fond účelově určených prostředků (FÚUP)

Zdrojem fondu jsou:

- účelově určené veřejné prostředky včetně prostředků účelové a institucionální podpory výzkumu a vývoje z veřejných prostředků, které nemohly být použity VŠ v rozpočtovém roce, ve kterém byly VŠ poskytnuty, do výše 5 % objemu účelově určených veřejných prostředků poskytnutých VŠ na jednotlivé projekty výzkumu a vývoje či výzkumné záměry v daném kalendářním roce; v případě jiné podpory z veřejných prostředků do výše 5 % objemu této podpory poskytnuté VŠ v daném kalendářním roce. Převod účelově určených prostředků VŠ písemně oznámí jejich poskytovateli (§ 18 odst. 9 písm. c) a § 18 odst. 10 zákona).
- účelově určené peněžní prostředky ze zdrojů ze zahraničí,
- účelově určené peněžní dary, s výjimkou darů určených na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého majetku.

V rámci celkově přidělených dotací lze v souladu § 18 odst. 8 zákona převést dotaci:

- do výše 5 % objemu účelové podpory projektů výzkumu a vývoje,
- do výše 5 % objemu institucionální podpory výzkumných záměrů,
- do výše 5 % objemu jiné podpory z veřejných prostředků.
- limit 5 % je stanoven z celkového objemu dotace, tj. ze součtu neinvestičních a investičních prostředků, a to:
- do výše 5 % z celkově přidělených neinvestičních a investičních prostředků bez ohledu na položkové členění nebo
- neinvestiční dotaci do výše 5 % z celkově přidělené neinvestiční dotace a investiční dotaci do výše 5 % z celkově přidělené investiční dotace.

Převod se může uskutečnit z jedné nebo více rozpočtových položek, tj. není nutno dodržet limit 5 % schválené výše konkrétní nákladové položky za předpokladu, že celkově převáděná částka nepřekročí 5 % celkově přidělené dotace na kalendářní rok.

Možnost převodu se netýká:

- dotací na projekty, které končí k 31. 12. daného roku,
- dotací na projekty, ve kterých je VŠ spolupříjemcem, ale jejímž příjemcem není veřejná vysoká škola nebo jiný subjekt, který má právo FÚUP tvořit (např. veřejná výzkumná instituce).

Možnost převodu a způsob využití fondu musí být předmětem ujednání v partnerské smlouvě mezi spolupříjemcem a příjemcem dotace, který provádí závěrečné vyúčtování projektu.

Účty	zdroje		
911 700	Zdroje tvorby	FÚUP z darů, zdrojů ze zahraničí	
648 700	Zdroje tvorby	Čerpání FÚUP	
549 700	Zdroj dokladu	Tvorba FÚUP	
Učtování			
Tvorba fondu		549 700 / 911 700	
Čerpání fondu		911 700 / 648 700	

Kontroly tvorby a čerpání FÚUP

1. Pro tvorbu musí platit, že MD účtu 549 700 se rovná DAL účtu 911 700.
2. Pro čerpání musí platit, že MD účtu 911 700 se rovná DAL účtu 648 700 (na MD 5* musí být minimálně tato částka).

3. Tvorba FÚUP i čerpání se účtuje po zdrojích.

4.3 Stipendijní fond (StipF)

Zdrojem StipF jsou převody poplatků za studium stanovené dle § 58 odst. 2 až 4 zákona o vysokých školách v posledním platném znění a nedočerpané účelové prostředky na stipendia, pokud to rozhodnutí nezakazuje.

Zdrojem fondu nejsou poplatky za úkony spojené s přijímacím řízením, poplatky za studium v cizím jazyce ani poplatky za celoživotní vzdělávání.

Zdrojem StipF dále nejsou příspěvky a dotace ze státního rozpočtu na stipendia.

Prostředků StipF lze použít pouze k výplatám stipendií v souladu se Stipendijním řádem AVU.

V případě finanční nedostatečnosti StipF lze stipendia pro naplnění schválených stipendijních programů hradit z fondu provozních prostředků (FPP) AVU.

Účty	zdroje		
911 500		Stipendijní fond z plateb studentů	
648 500		Čerpání StipF	
549 500		Tvorba StipF	
549 009-18		Náklady na stipendia	
649 xxx		Poplatky za studium	
Účtování			
Tvorba fondu		549 500 / 911 500	
Čerpání Fondu		911 500 / 648 500	

Postupy účtování :

Tvorba:

Pohledávka za studentem : 335 / 649 yyy

Úhrada pohledávky : 221 (211) / 335

Tvorba fondu : 549 500 / 911 500

Čerpání:

Výplata stipendia (předpis) : 549 xxx / 333

Úhrada : 333 / 221 (211)

Čerpání fondu : 911 500 / 648 500

4.4 Sociální fond (SF)

Zdrojem fondu je základní příděl na vrub nákladů AVU ve výši 2 % z ročního objemu nákladů AVU zúčtovaných na mzdy, náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost (tj. bez dohod o provedení práce, dohod o pracovní činnosti a odstupného). Fond je tvořen v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o VŠ a Zákona o dani z příjmu. Fond je naplňován ročně.

Prostředky fondu mohou být použity prvotně na krytí příspěvku zaměstnavatele na penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření zaměstnanců. Zůstatky sociálního fondu mohou být rovněž použity na příspěvek zaměstnavatele na stravování, na úhradu nákladů spojených s očkováním (například proti chřipce a klíšťové encefalitidě) poskytnutých zaměstnancům v zařízení smluvního poskytovatele pracovně-lékařských služeb a dále pak na jiné účely v souladu se statutem AVU.

Použití sociálního fondu na výše uvedené účely musí být v rámci školy aplikováno jednotně vůči všem zaměstnancům.

Sociální fond			
Účty	zdroje		
911 600	1860	Sociální fond	

648 600	1860	Cerpání sociálního fondu	
527 600	Zdroj dokladu	Tvorba sociálního fondu	
Učtování			
Tvorba fondu		527 600 / 911 600	MD=zdroj z mezd
Cerpání fondu		911 600 / 648 600	
Použití fondu		525 zzz / 333 yyy 333 yyy / 221 (211)	Předpis Úhrada

Kontroly tvorby a čerpání Sociálního fondu

1. Tvorba v souladu se zákony – o VŠ a DP.
2. Pro tvorbu platí, že MD účtu 527.600 se rovná DAL účtu 911.60.
3. Čerpání fondu platí, že MD účtu 911.600 a DAL 648 600 se musí rovnat nákladům čerpání účtovaných na účtech 527 (001,002,003), 525, 528.

4.5 Rezervní fond (RF)

Zdrojem RF určeného zejména na krytí ztrát v následujících účetních obdobích jsou: *

- příděl ze zisku po zdanění,
- prostředky převedené z jiných fondů (FRIM, FPP).

Prostředků fondu lze použít:

- na krytí ztrát z minulých účetních období, a v případě, že byla uhrazena případná ztráta v minulých účetních období, též
- k úhradě sankcí a ke krytí dočasného nedostatku finančních prostředků,
- jako zdroje pro předfinancování a spolufinancování projektů (např. Operační programy),
- k převodu do jiného fondu (FRIM, FPP),
- jiném použití rezervního fondu rozhoduje kvestor AVU (například úhrada nedaňových nákladů).

Rezervní fond			
účty	zdroje		
911 300		Rezervní fond	
Tvorba fondu		931 001 / 911 300	
Cerpání fondu		911 300 / 931 000 911 300 / 911 xxx	Cerpání na pokrytí HV Převody do fondů

Kontroly tvorby a čerpání Rezervního fondu

1. Tvorba RF z HV – maximálně do výše kladného HV.
2. Čerpání RV na vyrovnání záporného HV – maximálně do výše záporného HV.

4.6 Fond reprodukce investičního majetku (FRIM)

FRIM na AVU je veden na samostatných analytikách účtů SU, AU dle zdrojů, z nichž jsou tvořeny:

FRIM vlastní:

911 402 – FRIM tvořen z odpisů hmotného majetku pořízeného z vlastních zdrojů*)

911404 - FRIM tvořen z odpisů nehmotného majetku pořízeného z vlastních zdrojů

911 406 – FRIM tvořen převodem z RF

911 407 – FRIM tvořen z kladného HV předchozího roku

FRIM nulový (z odpisů dotovaných majetků je v zůstatku nulový)

911 403 - FRIM tvořen z odpisů hmotného majetku pořízeného z dotace **)

911 405 – FRIM tvořen z odpisů nehmotného majetku pořízeného z dotace

FRIM z kapitálové dotace

911 413 – FRIM tvořený přijatými kapitálovými dotacemi

*) Účtování o tvorbě FRIMU z odpisů majetků pořízených z vlastních zdrojů:

551 / 07*(08*) účtování odpisů (551) proti účtům opravek (07*, 08*)
901 / 911 účtování snížení vlastního jmění (901) proti tvorbě fondu FRIM (911)

**) Účtování o tvorbě FRIMU z odpisů majetků pořízených z dotace:

551 / 07*(08*) účtování odpisů (551) proti účtům opravek (07*, 08*)
901 / 911 účtování snížení vlastního jmění (901) proti tvorbě fondu FRIM (911)
911 / 649 účtování o tvorbě fondu FRIM (911) proti výnosům

Zůstatky na účtech 911 403 a 911 405 jsou nulové, z odpisů majetků pořízených z dotace se FRIM netvoří (obraty MD=obratům DAL).

Čerpání fondu reprodukce investičního majetku se účtuje na samostatných analytikách účtu 911: ***)

911 422 – čerpání FRIMU (911 402, 404, 406, 407) na pořízení hmotného majetku

911 423 – čerpání FRIMU (911 413) na pořízení hmotného majetku

911 424 – čerpání FRIMU (911 402, 404, 406, 407) na pořízení nehmotného majetku

911 425 – čerpání FRIMu (911 413) na pořízení nehmotného majetku

Účtování o čerpání FRIMU :

911 (422, 424) / 911 (402, 404, 406, 407)

911 (423, 425) / 911 (413)

Zdrojem FRIM jsou:

- kapitálové dotace,
- kapitalizovaná část příspěvku,
- zůstatek příspěvku na kapitálové výdaje k 31. prosinci běžného roku,
-
- převody finančních prostředků ve výši účetních odpisů dlouhodobého majetku, který nebyl pořízen z dotace (včetně účetní zůstatkové ceny vyřazeného majetku, který nebyl pořízen z dotace),
- příděl ze zisku po zdanění,
- peněžní prostředky převedené z jiných fondů (RF, FO, FPP).

V souladu s ustanovením § 38 vyhlášky č. 504/2002 Sb. nejsou od 1. 1. 2005 zdrojem tvorby FRIM účetní odpisy veškerého majetku, ale pouze účetní odpisy majetku, který nebyl pořízen z dotace resp. příspěvku MŠMT na kapitálové výdaje.

Náklady na účetní odpisy majetku, který byl pořízen z dotace nebo z příspěvku MŠMT na kapitálové výdaje (dále jen „dotační odpisy“), se účtují na samostatnou analytiku 551 * a činnost 1112 na straně MD účtu 551 a současně probíhá jejich zaúčtování do výnosů na straně DAL stejné výši.

Náklady na účetní odpisy majetku, který nebyl pořízen z dotace, resp. příspěvku MŠMT na kapitálové výdaje (dále jen „nedotační odpisy“), musí mít zajištěn finanční zdroj pro tvorbu FRIMu.

Prostředků fondu lze použít:

- na pořízení dlouhodobého majetku,
- na předfinancování a spolufinancování kapitálových výdajů dotačních projektů (zejména Operační programy)
- k úhradě splátek úvěrů a půjček na pořízení dlouhodobého majetku, včetně úroků z těchto úvěrů a půjček do doby uvedení majetku do užívání,
- jako doplňkového zdroje financování oprav a udržování dlouhodobého majetku,



- jako doplňkového zdroje financování pořízení krátkodobého majetku, jeho oprav a udržování,
- k převodu do jiného fondu (RF, FPP).

Tento Výnos kvestora nahrazuje Výnos kvestora č. 8 z roku 2018

V Praze dne 24. 4. 2023

PhDr. Evžen Mrázek, kvestor AVU