

OPATŘENÍ ŘEDITELKY č. 17 /2023

k roční účetní závěrce za rok 2023 pro finanční účtárnu Kolejí a menz

Termín zaúčtování všech účetních případů pro účetní: 15. 1. 2024

Termín uzavření účetnictví pro účetní za rok 2023 : 16. 1. 2024

Termín od 16. 1. 2024 je vyčleněn pro případné opravy, které mohou provádět jednotlivé účetní s výjimkou oprav u daňových dokladů.

**K 19. 1. 2024 odsouhlasí účetní přidělené účty a případné chyby opraví tak, aby zůstatky byly bezchybné !!
Opravy musí být provedeny ještě v účetním období roku 2023, tj. do 19. 1. 2024 !!**

Veškeré zálohy poskytnuté zaměstnancům musí být k 31. 12. 2023 vráceny nebo zúčtovány.

Veškeré zálohy z obchodního styku námi zaplacené nebo námi přijaté musí být k 31. 12. 2023 vyúčtovány (pokud není ve smlouvě uvedeno jinak).

Vyúčtování záloh k 31. 12. 2023 se netýká zaplacených záloh na závodní a studentské stravování a ani na ubytování studentů.

Nedílnou součástí pro správné zpracování roční účetní závěry za rok 2023 je:

1. Proučtování všech účetních případů, které se týkají roku 2023.
2. Postupovat ve smyslu opatření ředitele č. 16/2001 k přechodným účtům aktiv a pasiv. **Je nutné správně rozlišovat náklady, výdaje, výnosy, příjmy příštích období a dohadné položky aktivní a pasivní. Ke zprávě o odsouhlasení účtů doložit způsob a výpočet příslušné položky.**

Základní rozdíl mezi položkou časového rozlišení a dohadnou položkou je fakt, že u časového rozlišení známe přesný účel, přesnou částku a období, v němž má být zachycena. U dohadných položek částky odhadujeme s ohledem na zásadu opatrnosti.

3. **Účet 395** – Spojovací účet musí být k 31. 12. 2023 **v rámci UK** bez zůstatku.

Z toho vyplývá pro KaM:

- účet 395/05003 v rámci KaM musí být bez zůstatku
- účet 395/05002 – ostatní vnitřní zúčtování – pohledávky UK - zůstatek ve výši nezaplacených faktur. V termínu **do 19. 1. 2024 pí Pivoňková** odsouhlasí nezaplacené faktury s fakultami UK
- účet 395/05001 – ostatní vnitřní zúčtování – závazky UK - zůstatek ve výši nezaplacených faktur

4. Odsouhlasení účtové tř. 7 a 8 s fakultami UK. V rámci UK musí být tř. 7 a 8 vyrovnané.

Zodpovídá: pí Pivoňková

5. Dobropisy ze závazků, které nebudou k 31. 12. 2023 uhrazeny, účetní přeúčtuje interním účetním dokladem na účet 315/01001 Ostatní pohledávky – neuhrazené dobropisy k ú 321. Zároveň bude u těchto dokladů v knize závazku provedena korekce úhrady s odkazem na interní účetní doklad.

Zodpovídá: účetní za přidělená střediska

6. Dobropisy z pohledávek, které nebudou k 31. 12. 2023 uhrazeny, účetní přeúčtuje interním účetním dokladem na účet 325/01001 Ostatní závazky – neuhrazené dobropisy k ú 311. Zároveň bude u těchto dokladů v knize pohledávek provedena korekce úhrady s odkazem na interní účetní doklad.

Zodpovídá: účetní za přidělená střediska

7. Na cestovní náhrady za 12/2023, které nebyly do 31. 12. 2023 zaměstnancům vyplaceny, bude zaúčtován předpis dle předloženého cestovního příkazu

účetování:
MD 512 Dal 333/0100

8. Při odsouhlasování účtů a při vyhotovování rozpisů zůstatků bude postup následující:

a) nedokončené investice

- položkové členění po jednotlivých akcích a středisek
- u každé položky uvést údaje:
 - datum účetního případu
 - částku
 - účel – předmět
- u každé akce je nutno uvést:
 - zdroj financování
 - předpokládaný termín ukončení (kolaudace)

Zodpovídá: pí Pivoňková
Odsouhlasí: ing. Švec Petr

b) finanční majetek

- doložit zůstatky **bankovních účtů** výpisem z účtu (kopií)
- doložit zůstatky **cenin** podle druhu (invent. zápisem)
- u **pokladen** doložit zůstatek soupisem platidel
- **peníze na cestě**
 - uvést datum odvodu hotovosti na bankovní účet
 - uvést datum připsání na bankovní účet (doložit výpisem)

Zodpovídá: účetní za přidělená střediska

c) pohledávky a závazky

Zodpovídá: závazky - účetní za přidělená střediska
pohledávky – pí Vytlačilová

Účetní zůstatek účtu 311, resp. 321 musí souhlasit na nezaplacené faktury v knize pohledávek, resp. závazků, a to i podle variabilních symbolů.

- u pohledávek po splatnosti a vyšších než 50 tis. Kč (za IČ) doložit odsouhlasení s dlužníkem.

Zodpovídá: pí Krupková

- poskytnuté zálohy musí být k 31. 12. 2023 všechny zúčtovány (pokud ve smlouvě není stanoveno jinak)
- u proplacených záloh do 31. 12. 2023 zajistit u dodavatelů zaslání daňového dokladu

Zodpovídá: účetní za přidělená střediska

- účty **dohadných položek** nutno doložit jejich položkovým soupisem, který musí obsahovat:
 - částku,
 - účel nebo důvod tvorby,
 - období, za které se dohadná položka tvoří,
 - způsob výpočtu, výpočet bude přiložen ke zprávě o odsouhlasení příslušného účtu
 - předpokládané období zúčtování

Zodpovídá: účetní za přidělená střediska

- účty **časového rozlišení** doložit položkovým soupisem, který musí obsahovat:
 - částku,
 - účel nebo důvod tvorby,
 - předpokládané období zúčtování

Zodpovídá: účetní za přidělená střediska

Při účtování přechodných účtů aktiv a pasiv je nutné postupovat dle Opatření ředitele č. 16/2001 k přechodným účtům aktiv a pasiv ze dne 1. 12. 2001.

- účty **poskytnutých provozních záloh** doložit saldokontním položkovým soupisem dle variabilních symbolů, který musí mimo jiné obsahovat:
 - období, na které byla záloha zaplacená,
 - účel, na který byla záloha zaplacená

Zodpovídá: účetní za přidělená střediska

Rozpisy zůstatků budou předány hlavní účetní do 23. ledna 2024.

Toto opatření nabývá platnosti i účinnosti dnem jeho vydání.

Mgr. Hurdová Miroslava
ředitelka KaM v.r.

Rozdělovník:

- vedoucí odborných útvarů ředitelství
- účetní finanční úctárny