

Účetní uzávěrka roku 2024

Anotace:

Tento předpis s celoškolskou působností stanoví v souvislosti s ukončením roku harmonogram čerpání odměn, vyúčtování záloh, cestovních příkazů, likvidaci faktur, stipendií a ostatních interních dokladů.

	Zpracovatel	Přezkoumal	Schválil
Jméno	Ing. Jan Andrlé	–	Ing. Tomáš Zouhar
Útvar/funkce	vedoucí EO	–	kvestor
Datum		–	
Podpis		–	
Platnost od	1. 10. 2024	Platnost do	31. 3. 2025
Účinnost od	1. 10. 2024	Účinnost do	31. 3. 2025

VŠE	Účetní uzávěrka roku 2024	Strana 2/4
	PK 02/2024	Stav dokumentu 0

V souvislosti s hospodářským ukončením roku je bezpodmínečně nutné dodržet následující harmonogram a zásady. Děkan fakulty, případně ředitel další součásti může na základě svých potřeb stanovit dřívější termín k předání dokladů, který oznámí ekonomickému odboru (EO).

1. Čerpání odměn a ostatních osobních nákladů (OON)

Vedoucí pracovníci se správci rozpočtu jsou povinni veškeré odměny (dohody, autorské honoráře apod.) předat k likvidaci tak, aby mohl být dodržen termín zpracování mezd za prosinec 2024. Čerpání odměn a OON z grantů a ostatních účelových prostředků ukončit a předat k vyúčtování do 25. 11. 2024. Návrhy na vyplacení odměn a OON z příspěvku a z doplňkové činnosti a žádosti o dovolenou je nutno předat nejpozději dne 13. 12. 2024 na mzdové a personální oddělení (MPO).

2. Vyúčtování záloh vydaných v hotovosti, z bankovního účtu a výdajů služební platební kartou

Vedoucí pracovníci se správci rozpočtu jsou povinni zajistit u svých pracovníků vyúčtování provozních záloh všech druhů (služební cesty, stálé, jednorázové, drobné nákupy apod.) tak, aby vyúčtování s vratkou nespotřebovaných finančních prostředků bylo předloženo EO do 13. 12. 2024. Po tomto datu bude zastaveno vydávání provozních záloh na výdaje roku 2024. Nevýúčtované zálohy v daném termínu budou sraženy z platů příslušných pracovníků za měsíc prosinec 2024. Zálohy na akce začínající po 1. 1. 2025 budou vydávány od 2. 1. 2025. Výdaje ze služební platební karty roku 2024 je nutné vyúčtovat nejpozději do 7. 1. 2025.

3. Vyúčtování pracovních cest


Vyúčtování pracovních cest uskutečněných v roce 2024 musí být na EO předána do 13. 12. 2024. Vyúčtování pracovních cest ukončených po 13. 12. 2024 a předem oznámených EO formou cestovního příkazu prostřednictvím aplikace Cestovní příkazy (intranetový portál zam.vse.cz) musí být předána na EO do 3 pracovních dnů po ukončení cesty nejpozději však do 2. 1. 2025. Zálohy na pracovní cesty začínající po 1. 1. 2025 budou vypláceny od 2. 1. 2025.

4. Faktury došlé za plnění přijatá v roce 2024

V zájmu hladkého průběhu účetní uzávěrky a inventur roku 2024 je nutno při likvidaci přijatých faktur za majetek v evidenci VŠE postupovat v souladu s interními směrnici: systém řízení dokumentace, evidence, oceňování a správa majetku a příkazy k inventarizaci. K tomu, aby mohl být doklad proplacen z prostředků roku 2024 a zaevidován pro inventarizaci k 31. 12. 2024, je nutno jej předat řádně zlikvidován k úhradě do finanční účtárny nejpozději takto:

- faktury hrazené z investiční dotace do 29. 11. 2024
- faktury hrazené z grantů a ostatních účelových prostředků do 6. 12. 2024
- faktury za majetek v evidenci do 13. 12. 2024
- ostatní faktury a doklady k výdeji peněžních prostředků do 13. 12. 2024

Za včasné předání faktur k úhradě odpovídají správci rozpočtu. Je bezpodmínečně nutné, aby veškeré výdaje z dotací a ostatních účelových zdrojů byly uskutečněny v roce 2024 (poslední bankovní převod roku 2024 bude zpracován dne 20. 12. 2024). Za případné postihy a penále

	Účetní uzávěrka roku 2024	Strana	3/4
	PK 02/2024	Stav dokumentu	0

odpovídá pracovník, který pozdní úhradu způsobil. Moduly evidence majetku a zásob budou pro potřeby inventur uzavřeny k 20. 12. 2024, po tomto datu již nebude možné provést žádný příjem a výdej majetku v evidenci.

5. Faktury vydané za poskytnutá plnění v roce 2024

Podklady pro faktury vydané k zaúčtování prodeje majetku roku 2024 je nutno předat nejpozději do 13. 12. 2024. Podklady pro faktury vydané k zaúčtování příjmů (výnosů) roku 2024 je nutno předat nejpozději do 13. 12. 2024. Plánovaná plnění roku 2024 poskytnutá po tomto datu je nutno oznámit vedoucímu EO a podklady k fakturaci předat EO nejpozději do 8. 1. 2025.

6. Stipendia

Veškerá stipendia z přidělených prostředků roku 2024 předat předepsaným způsobem na EO, v běžném termínu výplaty prosincových stipendií, nejpozději 6. 12. 2024, ubytovací a sociální stipendia v elektronické podobě nejpozději dne 20. 12. 2024. Termín pro případné výplaty stipendií ze zůstatku účelových prostředků oznámených poskytovatelem v prosinci 2024 bude správčům rozpočtu operativně sdělen vedoucím EO, tak aby výplata proběhla nejpozději 20. 12. 2024.

7. Ostatní interní doklady


Veškeré ostatní interní doklady (pouze proúčtování nákladů časově a věcně souvisejících s rokem 2024, ne peněžní výdaj), je nutné předat EO nejpozději do 10. 1. 2025.

8. Vyúčtování grantů a účelových prostředků

Vyúčtování grantů a ostatních účelových prostředků vyžadující případné vratky poskytovatelům za rok 2024 (odsouhlasené poskytovatelem) předá příslušný správce rozpočtu vedoucímu EO do 13. 12. 2024, jinak budou vedeny jako nevyčerpané. Případný zákonem a pravidly poskytovatele umožněný přesun prostředků do následujícího roku (fondu účelových prostředků) bude zúčtován na předepsaném formuláři v minimální výši 10.000,- Kč se zdůvodněním přesunu, formulář je nutno doručit na EO nejpozději do 17. 1. 2025.

9. Časové rozlišení nákladů a výnosů

Časové rozlišení nákladů a výnosů (příjmů a výdajů) roku 2024 za jednotlivé akce předá správce rozpočtu na EO do 17. 1. 2025 na předepsaných formulářích se **zdůvodněním účelu a termínem čerpání jednotlivých položek** v minimální výši 10.000,- Kč. U výnosů musí být uvedena celková částka příjmů za rok 2024 a z toho částka výnosů věcně a časově souvisejících s rokem 2025. Ve všech ostatních případech budou nevyúčtované prostředky podrobeny dani z příjmu dle zákona č. 586/1992 Sb. v platném znění. U zdrojů hlavní činnosti je odůvodněnost časového rozlišení nákladů a výnosů posuzována s ohledem na pravidla poskytovatele prostředků a dodržení časové souvislosti příjmů a výdajů. Časové rozlišení není nutno používat u opakujících se výdajů, které splňují podmínky ČÚS č. 019.

	<p style="text-align: center;">Účetní uzávěrka roku 2024</p> <p style="text-align: center;">PK 02/2024</p>	<p>Strana 4/4</p> <p>Stav dokumentu 0</p>
---	---	---

10. Vyúčtování vystavených objednávek

Vystavené objednávky, které nejsou vyúčtovány k 31. 12. 2024 a již nebudou realizovány je nutno vystornovat v systému iFIS. Seznam platných objednávek roku 2024, které budou čerpány v roce 2025 předat s termínem realizace na EO nejpozději do 8. 1. 2025.

Ostatní případy, které vyplynou ze zpracování účetní uzávěrky a nejsou upraveny v předchozích bodech, lze řešit pouze se souhlasem vedoucího EO.