

Kód:	PK/3/2024	
Druh:	POKYN KVESTORA	
Číslo jednací:	UTB/24/002015	
Klasifikace dokumentu:	INTERNÍ	
Název:	Účtování kurzových rozdílů a bankovních poplatků	
Organizační závaznost:	Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně	
Datum vydání:	2. 2. 2024	Verze: 01
Účinnost od:	2. 2. 2024	
Vydává:	Ing. Silvie Vodinská, kvestorka	
Zpracoval:	Ekonomické oddělení	
Spolupracoval:		
Počet stran:	6	
Počet příloh:		
Rozdělovník:	Tajemníci fakult, ekonomové součástí, hospodáři součástí, Ekonomický odbor	
Podpis oprávněné osoby:	Ing. Silvie Vodinská, v. r.	

Článek 1 **Účel úpravy**

- (1) Tento pokyn kvestora upravuje jednotný postup účtování kurzových rozdílů a bankovních poplatků v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně (dále jen „UTB“).
- (2) Kurzový rozdíl vzniká z titulu rozdílného kurzu ČNB, kterým se přepočítávají pohledávky a závazky vyjádřené v cizí měně v účetnictví, a kurzu komerčních bank, kterým je přepočtena hodnota platby.

ČÁST PRVNÍ **KURZOVÉ ROZDÍLY**

Článek 1 **Platby do zahraničí**

- (1) Kurzové ztráty vzniklé v případě platby do zahraničí jsou účtovány na nákladové středisko nebo SPP prvek, se kterým přímo souvisí, pokud v odstavci 3 není uvedeno jinak.
- (2) Kurzové zisky vzniklé v případě platby do zahraničí jsou účtovány ve prospěch souvisejícího profit centra ve zdroji 1100, pokud v odstavci 3 není uvedeno jinak.
- (3) U všech projektů, kde jsou kurzové rozdíly nezpůsobilým výdajem projektu, jsou kurzové ztráty účtovány na příslušné SPP prvky „Nezpůsobilé výdaje“ jednotlivých projektů. Tento SPP prvek je založen na základě žádosti řešitele projektu. Na tento SPP prvek jsou účtovány i případné kurzové zisky.

- (4) Při platbě stipendií studentům na základě projektu Erasmus+ jsou kurzové rozdíly účtovány na SPP prvek fakulty, na které je student zapsán ke studiu.

	Zdroj	SPP prvek
Kurzová ztráta/zisk FT CPS	1100	AD17240001012
Kurzová ztráta/zisk FT	1100	AD20240001012
Kurzová ztráta/zisk FLKŘ	1100	AD21190001012
Kurzová ztráta/zisk FAI	1100	AD30190001012
Kurzová ztráta/zisk FMK	1100	AD40190001012
Kurzová ztráta/zisk FaME	1100	AD50190001012
Kurzová ztráta/zisk FHS	1100	AD60190001012

Článek 2 Platby ze zahraničí

- (1) Při úhradě odběratelské faktury ze zahraničí jsou kurzové rozdíly zaúčtovány na nákladové středisko nebo SPP prvek, se kterým souvisí.

Článek 3 Zúčtování pracovních cest

- (1) Kurzové rozdíly vznikající z důvodu zúčtování pracovních cest jsou účtovány na jednotný SPP prvek nebo nákladové středisko součásti.

	Zdroj	NS/SPP prvek
Kurzová ztráta/zisk FT	1100	AD20240001013
Kurzová ztráta/zisk FLKŘ	1100	AD21190001013
Kurzová ztráta/zisk FAI	1100	AD30190001013
Kurzová ztráta/zisk FMK	1100	AD40190001013
Kurzová ztráta/zisk FaME	1100	AD50190001013
Kurzová ztráta/zisk FHS	1100	AD60190001013
Kurzová ztráta/zisk UNI	1100	AD70190001013
Kurzová ztráta/zisk KMZ	3503	80901
Kurzová ztráta/zisk Knihovna	1100	85001
Kurzová ztráta/zisk Rektorát	1100	AD90190001013

- (2) Kurzové rozdíly vzniklé ze zúčtování pracovních cest akademických pracovníků vyslaných na základě projektu Erasmus+ jsou účtovány na SPP prvek nebo nákladové středisko součásti.

	Zdroj	NS/SPP prvek
Kurzová ztráta/zisk FT	1100	AD20240001012
Kurzová ztráta/zisk FLKŘ	1100	AD21190001012
Kurzová ztráta/zisk FAI	1100	AD30190001012
Kurzová ztráta/zisk FMK	1100	AD40190001012
Kurzová ztráta/zisk FaME	1100	AD50190001012
Kurzová ztráta/zisk FHS	1100	AD60190001012
Kurzová ztráta/zisk KMZ	3503	80901
Kurzová ztráta/zisk Knihovna	1100	85001

- (3) U všech projektů realizovaných ve výzkumných centrech nebo projektů spolufinancovaných z prostředků Evropské unie (např. OP VVV) nebo jiných projektů, jsou kurzové rozdíly vznikající z důvodu zúčtování pracovních cest účtovány na příslušné SPP prvky jednotlivých projektů.

Článek 4 **Bezhotovostní převod mzdy do zahraničí**

- (1) Kurzové rozdíly vzniklé z důvodu úhrady mzdy do zahraničí (včetně platby sociálního a zdravotního pojištění do zahraničí) jsou účtovány na jednotný SPP prvek součásti, ze které je daný zaměstnanec.

	Zdroj	NS/SPP prvek
Kurzová ztráta/zisk CEBIA	1100	AD13191001300
Kurzová ztráta/zisk CPS	1100	AD17190102800
Kurzová ztráta/zisk FT	1100	AD20240002012
Kurzová ztráta/zisk FLKŘ	1100	AD21190011007
Kurzová ztráta/zisk FAI	1100	AD30190001001
Kurzová ztráta/zisk FMK	1100	AD40190101007
Kurzová ztráta/zisk FaME	1100	AD50195001001
Kurzová ztráta/zisk FHS	1100	AD60190002012
Kurzová ztráta/zisk Knihovna	1100	85001

Článek 5 Účty 211, 221, 261

- (1) Na SPP prvek AD10190001070 ve zdroji 1100 jsou prvotně účtovány:
- kurzové rozdíly, které vznikají oceněním valutové pokladny (účet 211) k poslednímu dni v měsíci,
 - kurzové rozdíly, které vznikají oceněním devizových účtů (účet 221 – Banka provozní účet) k 31. 12.,
 - kurzové rozdíly, které vznikají při výběru valut z banky a vkladu valut do pokladny (účet 261).

Kurzové rozdíly jsou z SPP AD10190001070 pololetně přeúčtovány do nákladů jednotlivých součástí.

	Zdroj	NS/SPP prvek
Kurzový rozdíl CEBIA	1100	AD13191001300
Kurzový rozdíl CPS	1100	AD17190102800
Kurzový rozdíl FT	1100	AD20240001012
Kurzový rozdíl FLKŘ	1100	AD21190011007
Kurzový rozdíl FAI	1100	AD30190001001
Kurzový rozdíl FMK	1100	AD40190101007
Kurzový rozdíl FaME	1100	AD50195001001
Kurzový rozdíl FHS	1100	AD60190002012
Kurzový rozdíl UNI	1100	70001
Kurzový rozdíl KMZ	3503	80901
Kurzový rozdíl Knihovna	1100	85001

Přeúčtována je částka, o kterou náklady převyšují výnosy z kurzových rozdílů a to v poměru, v jakém je na součástech čerpána zahraniční měna, tzn. podíl nákladových transakcí v zahraniční měně součástí na celkové sumě nákladových transakcí v zahraniční měně a to pro cestovné, stipendia, konferenční poplatky a vložné.

- (2) Na účtu 221 – Banka (zahr. projekty) vznikají kurzové rozdíly oceněním devizových účtů k 31. 12. Kurzové rozdíly se účtují poměrově dle zůstatků EUR daného projektu.

ČÁST DRUHÁ BANKOVNÍ POPLATKY

Článek 1 Platby do zahraničí

- (1) Bankovní poplatky vzniklé při platbě do zahraničí jsou účtovány na nákladové středisko nebo SPP prvek, se kterým přímo souvisí.
- (2) Bankovní poplatky související s platbou stipendií studentům na základě projektu Erasmus+ jsou účtovány na SPP prvek EM90193001051-1114-PN ve zdroji 1114.
- (3) Bankovní poplatky vzniklé při platbě zahraničních faktur souvisejících s pracovní cestou akademických pracovníků vyslaných na základě projektu Erasmus+ jsou účtovány na SPP prvek nebo nákladové středisko součástí stejně jako kurzové rozdíly (viz ČÁST PRVNÍ, článek 3, odstavec 2).
- (4) Bankovní poplatky vzniklé při platbě do zahraničí v rámci projektů jsou účtovány na příslušný SPP prvek projektu.

Článek 2 Bezhotovostní převod mzdy do zahraničí

- (1) Bankovní poplatky vzniklé z důvodu úhrady mzdy do zahraničí jsou účtovány na jednotný SPP prvek součástí.

	Zdroj	NS/SPP prvek
Bankovní poplatky CEBIA	1100	AD13191001300
Bankovní poplatky CPS	1100	AD17190102800
Bankovní poplatky FT	1100	AD20240002012
Bankovní poplatky FLKŘ	1100	AD21190011007
Bankovní poplatky FAI	1100	AD30190001001
Bankovní poplatky FMK	1100	AD40190101007
Bankovní poplatky FaME	1100	AD50195001001
Bankovní poplatky FHS	1100	AD60190002012
Bankovní poplatky Knihovna	1100	85001

- (2) Bankovní poplatky za úhradu sociálního a zdravotního pojištění do zahraničí jsou účtovány prvotně na SPP prvek AD10190001070 ve zdroji 1100. Poté je poměrově přeúčtováno na součásti dle zdroje úhrady mzdy.

Článek 3 Pokladna, bankovní účty

- (1) Na SPP prvek AD10190001070 ve zdroji 1100 jsou prvotně účtovány bankovní poplatky za výběr valut z banky. Jednotlivé typy poplatků jsou pololetně přeúčtovány do nákladů jednotlivých součástí viz. ČÁST PRVNÍ, článek 5, odstavec 1. Poplatky za výběr valut do pokladny – přeúčtování nákladů v poměru, v jakém je na součástech čerpána zahraniční měna, tzn. podíl nákladových transakcí v zahraniční měně součástí na celkové sumě nákladových transakcí v zahraniční měně a to pro cestovné, stipendia, konferenční poplatky a vložné.
- (2) Poplatky za vedení účtů jsou účtovány na jednotlivé SPP

		Zdroj	SPP prvek
BU provozní	27-1925270277/0100 115-7797990217/0100	1506	TB10190001201
BU investiční	27-1925290227/0100	1506	TB10190002201
BU zahr. projekty	27-1924450217/0100	1506	TB10190005201
BU ERASMUS	24-1917080297/0100	1506	TB10190006201
BU provozní EUR	43-7565040247/0100	1506	TB10190008201
BU UniCredit	2107333349/2700	1506	TB10190009201
BU ČNB	94-33026661/0710	1506	TB10190010201
BU KMZ KB	107-7297170247/0100	1506	TB10190011201
BU ČNB	20095-33026661/0710	1506	TB10190012201
BU Raiffeisenbank	5080130800/5500	1506	TB10190013201
BU KB USD	123-871560257/0100	1506	TB10200016201
BU ČSOB	217157973/0300	1506	TB10190015201
BU EU projekty	107-7212890297/0100	1506	TB10220021201

ČÁST TŘETÍ ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- (1) Tento pokyn ruší pokyn kvestora PK 3/2023.

Verze dokumentu			
Datum	Verze	Změněno	Popis změny
2.2.2024	01	Kvestor	Vytvoření dokumentu