



Odbor ekonomiky a financí
Oddělení účetnictví

Způsob účtování ve FNOL – rok 2011 - 2014

Projekty ve FNOL jsou vedeny oddělenou účetní evidencí pro všechny transakce související s projektem v souladu se zákonem o účetnictví (zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů). K jednotlivým projektům jsou zřízena samostatná nákladová střediska.

Účtování dlouhodobého majetku - úhrada ze systémové dotace 916 (od roku 2013 ČNB – BÚ bankovní účet č. 36334811 / 0710):
(definice DHM, DNM dle Sm-E002 Ekonomické činnosti)

Předpis faktury do knihy došlých faktur:

MD: 042 7x

D: 321 xx

Faktura je navracena k zaúčtování z odborného útvaru na OUC

MD: 042 xx, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 042 7x

Faktura bude uhrazena ze systémové dotace na DM (účet 916 ČNB), zaúčtování předpisu

MD: 346 xx, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 401 xx

Od r.2013 (účet BÚ – ČNB):

MD: 241 41, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 374 00

Došlá faktura je uhrazena

MD: 321 xx

D: 346 xx

Od r.2013:

MD: 321 xx

D: 241 41

Na základě zařazovacího protokolu je faktura zařazena do majetku FNOL

MD: 022 xx (nebo 013 xx)

D: 042 xx

Po zařazení do majetku FNOL se provádí měsíční odpisy

MD: 551 xx 01x, Stř.přidělené příslušné dotaci D: 082 xx (nebo 073 xx)

Účtování dlouhodobého majetku - úhrada z vlastních prostředků:

Předpis faktury do knihy došlých faktur:

MD: 042 7x

D: 321 xx

Faktura je navracena k zaúčtování z odborného útvaru na OUC

MD: 042 xx, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 042 7x

Faktura je hrazena z vlastních prostředků z FRM

MD: 321 xx, KJ = číslo FP

D: 245 xx

MD: 416 xx, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 401 xx

Na základě zařazovacího protokolu je faktura zařazena do majetku FNOL

MD: 022 xx (nebo 013 xx)

D: 042 xx

Po zařazení do majetku FNOL se provádí měsíční odpisy

MD: 551 xx 00x, Stř.přidělené příslušné dotaci D: 082 xx (nebo 073 xx)



**Účtování provozních prostředků - úhrada ze systémové dotace 9822 (od roku 2013
ČNB – BÚ bankovní účet č. 36334811/0710):**

Předpis faktury do knihy došlých faktur:

MD: 549 70 (nebo 111 xx)

D: 321 xx

Faktura je navracena k zaúčtování z odborného útvaru na OUC

MD: 5xx, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 549 70 (nebo 111 xx)

Zařazení DDHM do majetku FNOL:

MD: 028 xx

D: 088 xx

Faktura bude hrazena se systémové dotace na PP (účet 9822 ČNB), zaúčtování předpisu

MD: 346 xx, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 671 xx, Stř. přidělené příslušné dotaci

Pro r.2013:

MD: 241 41, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 374 00, Stř. přidělené příslušné dotaci

Zároveň dochází k proúčtování dohadné položky:

MD: 388 02, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 671 01, Stř. přidělené příslušné dotaci

Došlá faktura je uhrazena

MD: 321 xx

D: 241 41

Účtování provozních prostředků – úhrada z vlastních zdrojů:

Předpis faktury do knihy došlých faktur:

MD: 549 70 (nebo 111 xx), KJ = číslu FP

D: 321 xx, KJ = číslu FP

Faktura je navracena k zaúčtování z odborného útvaru na OUC

MD: 5xx, Stř.přidělené příslušné dotaci

D: 549 70 (nebo 111 xx)

Zařazení DDHM do majetku FNOL:

MD: 028 xx

D: 088 xx

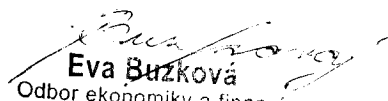
Došlá faktura je uhrazena

MD: 321 xx

D: 241 xx

V Olomouci dne 17.12.2014

Vypracovala: Eva Buzková – vedoucí OUC


Eva Buzková
Odbor ekonomiky a financí
Oddělení účetnictví
vedoucí oddělení
Fakultní nemocnice Olomouc