



Financování koncem roku 2012

V souvislosti s termíny vypořádání státních dotací a s cílem zabránit sankcím za porušení rozpočtové kázně

**ukládám
vedoucím týmů a řešitelům**

zajistit dodržení dále uvedených termínů a pokynů souvisejících s ukončením finančního roku 2012.

1. Faktury za uskutečněná plnění

Poslední požadavky na nákupy musí být směřovány tak, aby faktury a jiné doklady za **uskutečněné** dodávky (zálohové faktury nejsou za uskutečněné dodávky) a ostatní plnění **včetně kalkulovaných zakázek ve Vývojových dílnách** byly ekonomickému útvaru doručeny následovně.

Provozní náklady a investiční výdaje

Z dotací, veřejných zdrojů a darů (granty a projekty poskytnuté GA AV ČR, GA ČR, TA ČT, ministerstvy, dále z rozpočtu EU a dar Gilead):

90% materiálových nákladů a služeb

Termín: průběžně do 31. října 2012

zbytek materiálových nákladů, služeb a investice

Termín: 30. listopadu 2012

Z mimorozpočtových zdrojů (prostředky přidělené na provoz týmů, zakázky hlavní činnosti a hospodářská činnost)

Termín: průběžně do 6. prosince 2012

Odpovědný řešitel nebo vedoucí týmu je povinen zajistit v době své nepřítomnosti **zástupce pro schvalovací proces**.

2. Přesuny mezi projekty

Věnujte prosím zvýšenou pozornost správnému směřování **uznaných** nákladů do projektů. **Prvotní nasměrování je konečné** a nelze je měnit. Realizace běžných a kapitálových výdajů prochází závaznými systémovými procesy a **odlišnými finančními a daňovými režimy**. Ekonomický úsek není oprávněn upravovat zpracované účetnictví, narušovat vazby mezi moduly systému ručními zásahy do databází a jinak narušovat zákonem stanovenou průkaznost účetních, daňových a statistických údajů.

V tomto bodě jsou u některých týmů soustavně zjišťovány nedostatky.

Nadále platí, že za samostatné, nesystémové aktivity zaměstnanců, především ve vztahu k zahraničí a nákupy za hotové, nebere pracoviště žádnou odpovědnost. Faktury, na které nejsou vystaveny objednávky prostřednictvím informačního systému se vrací dodavatelům, paragony za nákupy v hotovosti předem neprojednané se zásobováním se neproplácují.

3. Aktualizace výkazů čerpání finančních prostředků

Do 30. listopadu budou výkazy čerpání grantů s aktualizovanými údaji z účetnictví, skladů a objednávek publikovány průběžně, ukončené zpracování údajů za listopad pak do osmi pracovních dnů (s ohledem na množství), tj. do 12. prosince. Závěrečná aktualizace 6. ledna 2013 již musí obsahovat všechny informace pro vypořádání dotací.

4. Fond účelově určených prostředků (FÚUP)

Zákon o VVI umožňuje převést účelově určené prostředky do FÚUP až do výše 5% objemu prostředků poskytnutých na jednotlivé projekty výzkumu a vývoje. Převedená částka musí být v následujícím období použita ke stejnému účelu, na který byla poskytnuta.

Možnost převodu účelově určených prostředků do FÚUP nelze chápat jako východisko pro neuhlídání rozpočtů v grantech.

O výjimečných a zřetele hodných případech uložení prostředků, které nemohly být účelně využity (např. z důvodu odložení plánované konference a pracovní cesty na příští rok, odložení plánovaného testování látek na pozdější dobu, odchod zaměstnance bez náhrady atd.) rozhodne ředitel do

do 15. listopadu

na základě písemného zdůvodnění podaného do sekretariátu ředitele prostřednictvím grantového oddělení.

Požadavky se stanou součástí dokumentace, podkladem k účtování, úpravám rozpočtu a zúčtování dotací letos i v následujících letech řešení.

Řešitel je povinen **písemně oznámit poskytovateli důvod, výši převedených prostředků a způsob jejich následného využití nebo vrácení.**

O přesně definované částky upraví ekonomický útvar rozpočet projektu ve sloupci „blokováno“ a takto aktualizované výkazy zveřejní v nejbližším termínu po 15. listopadu. Další důležité informace k FÚUP najdete v bodu 13.

5. Vrácení nevyčerpaných dotací

Nevyčerpané dotace vrátí ekonomický útvar do státního rozpočtu v termínech stanovených poskytovateli a zákonem. Přečerpaní se toleruje do výše Kč 499,99. Částka je takto definována z důvodu zaokrouhlování ve výkazech.

6. Osobní náklady

Ze všech zdrojů financování

Návrhy odměn a OON z neinstitutionálních zdrojů, které mají být zúčtovány společně se mzdou v témže měsíci, převezme mzdová účtárna vždy do 20. kalendářního dne, **v prosinci do 10. kalendářního dne.** Do stejného data je třeba mzdové účtárně avizovat **všechny nepřítomnosti plánované do konce roku (dovolená, neplacené volno, pracovní cesty).** **Tato informace jsou nezbytné pro možnost úplného dočerpání mzdových prostředků v grantech.**

7. Dovolená na zotavenou

K datu 31. října 2012 zpracuje personální oddělení a předá vedoucím týmů seznamy zaměstnanců, kteří mají zákonnou povinnost vyčerpat do konce roku zbytek dovolené.

8. Pracovní cesty

Návrhy na pracovní cesty realizované po 31. říjnu 2012 schvaluje ředitel **do 31. října 2012.**

9. Zakázky hlavní činnosti, hospodářské činnosti a vnitřní zakázky

Veškeré zakázky musí být ukončeny tak, aby vyúčtování proběhlo v rámci termínů stanovených pro dočerpání zdrojů financování. Nové zakázky u kterých by tato podmínka nebyla splněna, mohou být přijaty pouze jako případy následujícího hospodářského období.

10. Výdej běžných provozních látek ze skladu

Výdej bude zajištěn průběžně do 21. prosince. Poslední 3 pracovní dny mezi svátky pouze jako služba v chemickém skladu.

11. Majetek

Návrhy na likvidaci zastaralého, nefunkčního a nepotřebného majetku předkládejte průběžně tak, aby v součinnosti s vyřazovací komisí a Petrem Šimkem, CSc. proběhla fyzická likvidace včetně odvozu odpadu certifikovanou firmou **do 27. října**. Z evidence může být majetek vyjmut až v okamžiku potvrzené fyzické likvidace. **Do té doby zůstává v inventurním soupisu uživatele.**

V souvislosti s tím upozorňuji, že inventarizace probíhá za účasti auditora, který ověřuje skutečný stav majetku. Jako každoročně je nutno v předstihu provést jednoznačnou identifikaci majetku a obnovit štítky s inventárními čísly. K majetku bez evidence se přistupuje jako k nalezenému. Tento stav má právní, účetní i daňové důsledky.

Jako pomůcku pro identifikaci uživatele majetku je na Intranetu ÚOCHB ("Albína") v záložce "Aktuálně" funkce „Vyhledávání majetku podle inv. čísel“. Po zadání inventárního čísla nebo jeho části se zobrazí uživatel a popis předmětu.

12. Konec hospodářského a rozpočtového období roku 2012

Hospodářský a rozpočtový rok končí dnem 31. 12. 2012.

13. Termín pro oznámení převodu prostředků do FÚUP poskytovateli

Termín pro oznámení převodu účelově určených prostředků vyplývá z informační povinnosti podle § 9 odst. 8 zákona č. 130/2002 Sb., ve znění pozdějších novel. Příjemce musí písemně informovat poskytovatele o změnách určitých skutečností, které nastaly v době účinnosti smlouvy o poskytnutí podpory nebo v době vykonatelnosti rozhodnutí o poskytnutí podpory. Mezi tyto povinnosti patří i povinnost oznámit poskytovateli, že poskytnuté prostředky nelze efektivně použít v daném kalendářním roce, resp. že nebudou realizovány schválené činnosti, a to **do 7 kalendářních dnů** ode dne, kdy se o této skutečnosti dozvěděl.

V Praze dne 13. srpna 2012

RNDr. PhDr. Zdeněk Hostomský, CSc.
ředitel