

# SBÍRKA ROZHODNUTÍ A OPATŘENÍ JIHOČESKÉ UNIVERZITY V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Číslo: K 37

7. října 2010

## Příkaz kvestorky JU ke způsobu přepočtu hodnot vyjádřených v cizí měně a k vedení valutových pokladen

Ve smyslu zákona o účetnictví č. 563/91 Sb., § 24 odstavec 4 části IV. „Způsoby oceňování“ jsou účetní jednotky povinny majetek a závazky vyjádřené v cizí měně **přepočítat na českou měnu kurzem devizového trhu stanoveným Českou národní bankou**, a to k okamžiku ocenění

- a) podle § 24 odstavce 2 písmeno a (okamžik uskutečnění účetního případu), nebo
- b) podle § 24 odstavce 2 písmeno b (konec rozvahového dne), dle pokynů uvedených v odstavci 7.

V případě nákupu nebo prodeje cizí měny za českou měnu lze k okamžiku ocenění použít kurzu, za který byly tyto hodnoty nakoupeny nebo prodány.

Pro účely oceňování cizoměnových hodnot českou korunou se **používají při vystavování neinvestičních i investičních závazků, pohledávek a dokladů ve valutové pokladně devizové kurzy České národní banky předchozího dne** s výjimkou rozvahového dne nebo jiného okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

K rozvahovému dni nebo jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, se pro ocenění cizoměnových hodnot českou korunou musí používat devizové kurzy vyhlášené ČNB pro daný den (tzn. kurz ČNB zveřejňovaný po zafixování kurzu ve 14,15 hod. daného dne).

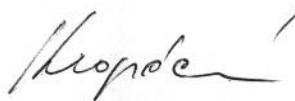
Při **pořizování závazků** vyjádřených v cizí měně používají všichni pořizovatelé prvotních dokladů systémem iFIS příslušný deník v úloze Finance - Závazky, který vyberou s ohledem na druh závazku (investiční, neinvestiční) a měnu (EUR, USD aj.). Kurzovní lístek je v systému iFIS nastaven tak, že k aktuálnímu datu se stahuje kurz ČNB vyhledávaný pro den předchozí. Datem pořizení závazku (tj. okamžikem uskutečnění účetního případu) tedy může být aktuální datum (např. je-li faktura doručena 25. 3. 2010, lze ji kdykoli během tohoto dne zapsat do iFIS, přitom kurz z nastaveného kurzovního lístku je kurz dne 24. 3. 2010).

Při **pořizování pohledávek** vyjádřených v cizí měně přepočtené na českou korunu se použije stejný postup, jaký je uveden výše, v úloze Finance - Pohledávky.

Při **nákupu a prodeji cizí měny za českou měnu se k okamžiku ocenění používá kurz, za který se tyto hodnoty nakoupily nebo prodaly** (v systému iFIS při pořizování pokladního dokladu bude použita nabídka „Přímé vložení částky“ pro zapsání kurzu z dokladu vystaveného bankovním ústavem).

Při **úhradě závazků a pohledávek** v hotovosti se použije nabídka „Přepočtení dle kurzu“, která umožní zapsat částku v cizí měně a její automatický přepočet kurzem ČNB.

Ruší se Příkaz kvestorky 86 z 24. března 2003

  
Ing. Hana Kropáčková  
kvestorka JU

Rozdělovník: všem tajemníkům fakult, ÚFB, ekonomům ostatních součástí JU, vedoucí ekonomického odboru rektorátu JU.