


|  |   |                     |   |                      |          |
|--|---|---------------------|---|----------------------|----------|
| DoS č. 1   | <b>Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích</b> |                     |   |                      |          |
| <b>DODATEK Č. 2 KE SMĚRNICI Č. 28/2012</b>   |   |                     |   |                      |          |
| <b>Datum vydání:</b>   | 1. 1. 2015  | <b>Účinnost od:</b> | 1. 1. 2015                                    | <b>Účinnost do:</b>  | odvolání |
| <b>Číslo jednací:</b>  | VŠTE003124/2015   | <b>Počet stran:</b> | 18  | <b>Počet příloh:</b> | 0        |
| <b>Informace o změnách</b>   | -   |                     |   |                      |          |
| <b>Ruší předpis</b>  | -   |                     |   |                      |          |
| <b>Nadřízené předpisy</b>  | Statut VŠTE (článek 23 a 24)  |                     |   |                      |          |
| <b>Související předpisy</b>  | Směrnice č. 28/2012 Pravidla účtování na VŠTE                                   |                     |   |                      |          |
| <b>Podřízený předpis</b>   | -   |                     |   |                      |          |
| <b>Rozdělovník</b>   | Ekonomické oddělení   |                     |   |                      |          |
|  |   |                     |   |                      |          |
| <b>Vypracoval:</b>   | Ing. Marie Padrtová, v.r.   | <b>Garant:</b>      | Kvestor                                       |                      |          |
| <b>Podpis:</b>   |   | <b>Podpis:</b>      | Ing. Jaromír Vrbka, v.r.                      |                      |          |
| <b>Formálně ověřil:</b>  | Bc. Tomáš Bílek, v.r.   | <b>Schválil:</b>    | Rektor  |                      |          |
| <b>Podpis:</b>   |   | <b>Podpis:</b>      | doc. Ing. Marek Vochozka, MBA,<br>Ph.D., v.r. |                      |          |

## **Článek 1** **Obecná ustanovení**

- (1) Tímto dodatkem dochází ke změně směrnice č. 28/2012 Pravidla účtování na VŠTE ze dne 10. 12. 2012 (č. j. VŠTE006469/2012).
- (2) Jednotlivé články se mění a doplňují takto:

### **Článek 5, odst. 1**

- (1) K rozúčtování nepřímých nákladů jsou využívány níže uvedené rozdělovníky. Aktuální podíl nákladů připadajících na příslušná střediska je komunikován Opatřením rektora.

- a) Režijní náklady areál – rozdělovník je sestaven dle využívané plochy jednotlivé základní činnosti VŠTE a rozlišují se jím následující náklady:

Elektrická energie

Plyn – teplo

Vodné a stočné

Údržba (BOZP, úklid, odvoz odpadu, hlídací služba)

- b) Režijní náklady Menza

Režijní náklady střediska menza jsou rozpočteny na hlavní a doplňkovou činnost. Hlavní činnost zahrnuje služby pro zaměstnance a studenty, doplňková činnost služby pro cizí strávnicky a prodej výrobků a zboží. Hlavní činnost je dále dělena na hlavní činnost – příspěvek – závodní stravování zaměstnanců a hlavní činnost – nepříspěvek – stravování studentů.

- c) Závodní stravování zaměstnanců

Podíl nákladů připadajících na jednotlivá NS je stanoven na základě počtu úvazků daného NS. Tento poměr je určován dle počtu úvazků k 31. 12. na následující rok opatřením rektora Článek 4, odst. 1

### **Článek 7, odst. 1**

- (1) Každý účet je dle typu nákladu analyticky rozlišen.

- 501 – Spotřeba materiálu
  - 501001 – *Kancelářské potřeby* – jsou vydávány pouze na žádost. Náklady se účtují na to středisko, které žádost o kancelářské potřeby předloží. O DPH se v tomto případě neúčtuje, jelikož je zohledněno při přijetí faktury.
  - 501003 – *Odborná literatura* – dle objednávek se účtuje na střediska a katedry objednavatele.
  - 501004 – *Ostatní materiál* – z měsíčního vyúčtování se zde účtuje spotřeba revalidačních známek a ISIC karet.

- 501005 – *Knihovní fond* – nákup odborné literatury na středisko 3102 nákladem je celá částka bez nároku na odpočet DPH.
- 501006 – *Režijní materiál* – z přijatých faktur nebo hotovostního vyúčtování se účtují náklady na středisko objednavatele, např. úklidové prostředky, materiál pro údržbu, spotřební materiál pro menzu (ubrousky, tácky, sáčky).
- 501 007 – *Ochranné pomůcky* - z přijatých faktur nebo hotovostního vyúčtování se účtují náklady na středisko objednavatele, např. oblečení do menzy
- 501008 – *Pohonné hmoty* – z přijatých faktur nebo vyúčtování platebních karet se účtují náklady na středisko, na které je přidělen služební automobil.
- 501009 – *Suroviny menza* – na základě podkladů ze stravovacího systému ISKaM se zde účtují suroviny spotřebované za dané účetní období.
- 501010 – *Reklamní předměty* – letáky, plakáty, reklamní předměty, loga etc.
- 501200 – *DDHM 3 000 Kč do 40 000 Kč operativní evidence* – veškerý majetek vyjma IT majetku je účtován na NS 2102.
- 501201 – *IT majetek* – veškerý pořízený IT majetek (počítače, tiskárny, monitory etc.) je účtován na NS 2003.
- 501202 – *DDHM do 3 000 Kč* – zde se účtuje pořízení drobného majetku na NS 2102.
- 502 – Spotřeba energie  
do spotřeby energie zahrnujeme spotřebu tepla, vodné a stočné, spotřebu elektřiny a zemní plyn. Náklady jsou účtovány měsíčně dle rozdělovníku Areál.
- 504 – Prodané zboží
  - 504001 – *Prodané zboží* – při prodeji zboží je účtováno o nákladech ve skladové ceně
  - 504002 – *Prodané knihy* – na základě výstupů ze systému ISKaM se zde účtuje o spotřebě knih při jejich prodeji

- 504003 – *Zboží menza* – na základě podkladů ze stravovacího systému ISKaM se zde účtuje zboží spotřebované za dané účetní období.

- 511 – Opravy a udržování

náklady na opravy a údržbu majetku jsou účtovány z přijaté faktury nebo hotovostního vyúčtování, nejčastěji na středisko 2102 Správa majetku.

- 512 – Cestovné

- 512001 – *Cestovné tuzemské cesty*
- 512002 – *Cestovné zahraniční cesty*
- 512003 – *Cestovné zahraniční ERASMUS - MŠMT*
- 512004 – *Cestovné zahraniční cesty ERASMUS – EU*

podle Zákona o cestovních náhradách zpracovává účetní cestovní vyúčtování a zaúčtuje do iFIS na výše uvedené účty. Zahraniční cestovné ERASMUS je navíc rozděleno podle zdroje financování a zpracováno na základě podkladů od koordinátora zahraničních vztahů.

- 512900 – *Cestovné daňově neuznatelné* – zde se účtuje o nákladech, které je nutno daňově vyloučit, např. náklady jiného účetního období

- 513 – Náklady na reprezentaci

na středisko objednavatele se účtují náklady obvykle na občerstvení. U těchto dokladů se neuplatňuje DPH. Celá částka je daňově neuznatelným nákladem.

- 518 – Ostatní služby

- 518002 – *Poštovné* – zde se účtuje o poštovním hrazení školou, dále poštovné při nákupu odborné literatury.
- 518003 – *Telekomunikační služby* – telefonní hovory jsou účtovány měsíčně se základní sazbou DPH a jsou rozúčtovány na jednotlivá střediska dle vyúčtování od mobilního operátora.
- 518005 – *Semináře, konference* – z přijatých faktur nebo dokladů o zaplacení se účtují náklady na odborná školení zaměstnanců, účtuje se na kmenové středisko zaměstnance.

- 518006 – *Konzultační služby* – zde se účtují konzultace daňového poradce, právní servis a další případné odborné konzultace.
- 518007 – *Nájemné* – z přijatých faktur nebo hotovostního vyúčtování se na středisko objednavatele služby účtují náklady na pronájem prostor a sálů.
- 518008 – *IT služby* – jedná se o poskytnuté IT služby, jsou účtovány měsíčně, některé IT služby se účtují čtvrtletně, jsou účtovány přímo na NS 2003.
- 518009 – *Služba správy majetku* – jedná se o monitorování objektu VŠTE, praní prádla, úklid, montáže, dopravu, svoz KO – náklady jsou rozúčtovány rozdělovníkem Areál.
- 518010 – *Inzerce* – po schválení marketingového oddělení se účtují náklady na uveřejnění inzerátů v periodikách.
- 518011 – *Služby IBW* - slouží k zaúčtování přijatých zahraničních faktur v rámci International Business Week.
- 518013 – *Ostatní služby* – na základě přijatých faktur se zde účtují služby jinde neuvedené, např. překlady
- 518014 – *Internet* – na základě přijatých faktur se zde účtují služby spojené s používáním služeb internetu.
- 518016 – *Projektové práce* - na základě přijatých faktur se zde účtují náklady na projektovou dokumentaci na neinvestiční akce
- 518018 – *Služby spojené s autoprovozem* – poplatky za parkování, mytí a čištění služebních automobilů, náklady se obvykle účtují z cestovního nebo hotovostního vyúčtování na středisko zaměstnance.
- 518023 – *Nákup softwaru do 60 000,- Kč* – pokud je již při nákupu jasné, k jakým účelům a pro jaké středisko bude software sloužit, naučtují se náklady přímo na dané středisko, v opačném případě se účtuje na středisko 2003.

- 518024 – *Stravování zaměstnanci* – náklady spojené na stravu zaměstnanců z titulu vydaných stravenek.
- 518026 – *Ediční poplatky*
- 518027 – *Propagace* – mediální služby, účast na výstavách.
- 518900 – *Ostatní služby nedaňové* – náklady na služby spojené s jiným účetním obdobím
- 521 – Mzdové náklady
  - 521001 – *Mzdové náklady* – mzdy zúčtované k výplatě na základě výplatních listin (vč. odměn, příplatků).
  - 521002 – *Mzdové náklady Ostatní osobní náklady* – mzdy vyplacené na základně uzavření dohod o provedení práce.
  - 521003 – Mzdové náklady z fondu odměn
    - 521004 – *Odstupné* – na základně příslušných předpisů se účtuje o odstupném při odchodu zaměstnanců.

mzdy jsou měsíčně zpracovány mzdovým programem Vema. Do účetního systému iFIS jsou přeneseny převodovým můstkem Vema - iFIS. V účetnictví je provedena kontrola přenesených dat a výstupu z programu Vema.

mzdové a sociální náklady jsou účtovány na předem definované nákladové účty, nákladová střediska, popřípadě zakázky a činnosti.

- 524 – Zákonné sociální pojištění

Zde se účtuje zdravotní a sociální pojištění, které je zaměstnavatel povinen platit.

- 525 – Ostatní sociální pojištění
  - 525001 – Účtuje se zde pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, pojištění se platí zálohově na následující čtvrtletí a rozúčtuje se podle podkladů ze mzdového SW VEMA.
- 527 – Zákonné sociální náklady

obsahuje náklady spojené s přidělem do sociálního fondu a náhrady za pracovní neschopnost.

- 528 – Ostatní sociální náklady
- 538 – Ostatní daně a poplatky
  - 538001 – *Ostatní daně a poplatky* – účtuje se zde o nákladech z titulu platby daně z nemovitosti, daně z tomboly aj.
  - 538002 – *Dálniční známky* – na základě hotovostního nákupu se zde účtují náklady na pořízení dálničních známek pro firemní automobily,
  - 538003 – *Neuplatněné DPH* – při zpracování přiznání DPH se do nákladů načítuje neuplatnitelná část DPH po přepočtu krátkým koeficientem.
- 541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
  - 541001 – *Smluvní pokuty a úroky z prodlení* - účtované v souladu s obchodním zákoníkem
- 542 - Ostatní pokuty a penále
  - 542001 – *Ostatní pokuty a penále* – penále za pozdní odvody daní, vyúčtování sankcí za porušení zákonů
- 543 - Odpis nedobytné pohledávky
  - 543001 – *Odpis nedobytné pohledávky* – zde je možno účtovat o nákladech plynoucích z odpisu pohledávek podle zákona o dani z příjmu
- 545 – Kurzové ztráty
  - 545001 – *Kurzové ztráty* – vznikají přepočtem cizí měny na CZK z titulu přijatých faktur, zahraničního cestovního vyúčtování, pokladních dokladů a kurzového přepočtu zůstatků v cizí měně k 31. 12., jsou nákladem střediska 2099, TA 24OST011.
- 546 - Dary
  - 546001- *Dary* – náklady plynoucí z poskytnutí daru
- 548 – Manka a škody
  - 548001 – *Manka a škody* – na základě provedené inventury se zde účtuje o manku na zásobách a majetku

- 549 – Jiné ostatní náklady
  - 549001 – *Jiné ostatní náklady* – náklady spojené s běžným provozem, např. vidimace, správní poplatky, vstupní lékařské prohlídky hrazené novým zaměstnancům VŠTE.
  - 549003 – *Patenty* – náklady pro udržování patentů a užitečných vzorů.
  - 549007 – *Haléřové vyrovnání* – jsou to náklady menzy, jedná se o haléřové vyrovnání rozdílu při účtování přijatých faktur za suroviny a zboží a jejich příjmu na sklad.
  - 549011 – *Pojištění* – náklady z titulu pojištění majetku, automobilů, platebních karet. Náklady jsou vyúčtovány pojišťovnou podle uzavřených smluv. Pojištění platebních karet vydaných určeným zaměstnancům VŠTE, je strženo bankou přímo z běžného účtu vždy začátkem kalendářního roku.
  - 549021 – *Erasmus stipendia EU* – jedná se o poskytnutá stipendia studentům VŠTE, kteří vyjíždí na pobyty do zahraničí, náklady jsou hrazeny z prostředků EU, účtuje se na NS 2088.
  - 549022 – *Erasmus stipendia MŠMT* - jedná se o poskytnutá stipendia studentům VŠTE, kteří vyjíždí na pobyty do zahraničí, náklady jsou hrazeny z prostředků MŠMT, účtuje se na NS 2088.
  - 549031 – *Ubytovací stipendia* – o stipendium si zažádá student VŠTE a vyplácí se až na základě rozhodnutí studijního oddělení, zda student má na stipendium nárok nebo ne, účtuje se na NS 2088, akce 08UBY001.
  - 549032 – *Sociální stipendia* – o stipendium si zažádá student VŠTE a vyplácí se až na základě rozhodnutí studijního oddělení, zda student má na stipendium nárok nebo ne, účtuje se na NS 2088, akce 07SOC001.
  - 549033 – *Prospěchová stipendia* – o stipendium si zažádá student VŠTE a vyplácí se až na základě rozhodnutí studijního oddělení, zda student má na stipendium nárok nebo ne, účtuje se na NS 4002, akce 26STI001.



- 549035 – *Mimořádná stipendia* – mimořádná stipendia se studentům vyplácí na základě návrhů od zaměstnanců školy za aktivitu pro VŠTE, NS 1101, akce 26STI001.
- 549036 – *Sociální stipendia tíživá situace* – jednorázové stipendium přiznané studentovi na základě jeho žádosti v případě zvláště tíživé sociální situace studenta, NS 4002, akce 26STI001
- 549037 – *Stipendium zvláštního zřetele* – vyplácí se studentům na základě návrhů od zaměstnanců školy za aktivitu pro VŠTE, NS 1101, akce 26STI001
- 549038 – *Stipendium na podporu studia* – stipendium na podporu studia v České republice a v zahraničí, NS 5101, akce 26STI001
  
- 549041 – *Bankovní poplatky běžný účet škola* – poplatky za vedení a správu bankovních účtů se účtují za Zúčtovací středisko 2099, TA 01VNP001. Poplatky z účtu CCV na středisko 7001, TA 24ASP010, stř. 7001.
- 549043 – *Bankovní poplatky kolej* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na středisko 2004, TA 40KOL003.
- 549046 – *Bankovní poplatky projektové účty* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují za středisko 2099, TA 24OST011.
- 549051 – *Finanční spoluúčast na projektech* – náklady vyplácené partnerům ve spoluúčasti na projektech v členění na jednotlivé zakázky příslušného projektu.
- 549052 – *Nepřímé náklady projektů* – podle podkladů z projektového oddělení se zde účtuje o nepřímých nákladech jednotlivých projektů
  
- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (dále jen DHM a DNM“)
  - 551001 – *Odpisy DHM a DNM* – účtují se zde náklady z titulu účetních odpisů majetku, středisko 2099, zakázka 01VNP001
  - 551002 – *Odpisy DHM a DNM pořízeného z dotace* – účtují se zde náklady z titulu účetních odpisů majetku pořízeného z dotace, středisko 2099, zakázka 24OST011

Odpisy jsou účtovány měsíčně na výše uvedené účty, na základě zpracování odpisového běhu modulu Majetek v účetním programu iFIS.

- 552 – Zůstatková cena prodaného majetku

Pokud dojde k prodeji dosud neodepsaného majetku je zůstatková cena doodepsána jednorázově na níže uvedené účty

- 552001 – *ZC prodaného majetku*
- 552002 – *ZC prodaného majetku z dotace*
- 559 – Tvorba opravných položek
  - 559001 – *Tvorba OP k pohledávkám*
- 582 – Poskytnuté členské příspěvky
  - 582001 – *Poskytnuté členské příspěvky*
  - 582002 – *Poskytnuté členské příspěvky – nedaňové*

### **Článek 8**

(1) Stejně jako náklady se výnosy, dělí dle činností a typu akce. Akce se následně přiřazují na konkrétní střediska.

(2) Každý účet je dle typu výnosu analyticky rozlišen.

- 601 – Tržby za vlastní výrobky
  - 601002 – *Tržby z prodeje studijních materiálů* – účtují se se sníženou sazbou DPH, jsou výnosem NS 3002, účtují se na doplňkovou činnost, kde mají zakázku 40KNI007.
  - 601003 – *Menza výrobky se sníženou sazbou DPH* - tržby z těchto výrobků se účtují pouze na NS 2105 a na doplňkovou činnost, kde mají zakázku 40MEN009, DPH se účtuje se sníženou sazbou.
- 601 004 - KN - skripta na CD zákl. DPH – tržby z prodeje studijních materiálů na CD nosičích, DPH se účtuje se základní sazbou.602 – Tržby z prodeje služeb
  - 602001 – *Tržby z prodeje služeb* – sem se zahrnují služby spojené s akcí International Business Week, mají svou vlastní zakázku 24IBW009 a účtují se pouze na NS 6101, od DPH jsou tyto služby osvobozeny.

- 602002 – *Tržby kopírování* – jsou výnosem NS 3002, účtují se se základní sazbou DPH, patří do doplňkové činnosti a mají také svou vlastní zakázku 40KNI007.
- 602003 – *Tržby vložné, konference* – tržby účtované z vydaných faktur účastníkům školou pořádaných konferencí. DPH základní sazba.
- 602005 – *Tržby kontraktový výzkum*
- 602006 – *Tržby – licenční smlouvy*
- 602007 – *Tržby – placené vzdělávací kurzy*
- 602008 – *Tržby - konzultace a poradenství*
  
- 602011 – *CCV Přípravné kurzy* – jedná se o doplňkovou činnost střediska 7001, zakázka 40KUR008, DPH v základní sazbě.
- 602015 – *Studium CCV v akreditovaném programu* – jedná se o studium akreditovaných předmětů prostřednictvím CCV, účtuje se na NS 7001, studium CCV je výnosem hlavní činnosti a rozlišuje se zakázkou 24ASP010, od DPH je osvobozeno.
- 602016 – *Poplatky za přijímací řízení* – účtují se na dvě NS, a to NS 1101, se zakázkou 24PSS003, v případě, že se zájemci hlásí do řádného studia, tyto poplatky osvobozeny od DPH, a NS 7001, zakázka 24ASP010, v případě, že se zájemci hlásí do mimořádného studia, tyto poplatky jsou zdaňovány základní sazbou DPH.
- 602018 – *Poplatky za nostrifikaci* – účtovací NS je 4002, jsou výnosem hlavní činnosti, TA je 24PSS003 a od DPH jsou tyto poplatky osvobozeny.
- 602019 – *Poplatky za studium* – účtují se sem především promoce studentů, jsou výnosem NS 4002, mají zakázku 40OST013, DPH je účtována v základní sazbě.
- 602021 – *Poplatky knihovna* – již z názvu je patrné, že se jedná o výnosy NS 3002, které patří do doplňkové činnosti na zakázku 40KNI007, z těchto služeb se odvádí základní sazba DPH, jde např. o poplatky za vystavení čtenářských průkazek, či meziknihovní výpůjčky.

- 602022 – *Poplatky ISIC* – jsou výnosem hlavní činnosti NS 4002, účtují se na zakázku 24PSS003 a od DPH jsou tyto poplatky osvobozeny.
- 602023 – *CCV Mimořádné studium bakalářského programu* – výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010, osvobozeno od DPH.
- 602024 – *CCV studium cizích jazyků + poplatek za pretesty*, výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010- osvobozeno od DPH.
- 602025 – *CCV Akreditované předměty* – jedná se o studium akreditovaných předmětů, výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010, studium je osvobozeno od DPH.
- 602026 – *CCV Nadstandardní služby* – jedná se o jednorázové poplatky za dodatečné zapsání předmětu, vyškrtnuté předmětu aj., výnos střediska 7001, zakázka 24ASP010
- 602031 – *Ubytování studenti* – na tento účet se účtují přijaté platby od studentů ubytovaných na koleji VŠTE, z toho plyne, že jde o výnosy NS 2004 patřící do doplňkové činnosti a jsou spojené se zakázkou 40KOL003, DPH se účtuje se sníženou sazbou.
- 602033 – *Ubytování ostatní* – jedná se o ubytované, kteří nejsou studenty ani zaměstnanci VŠTE, výnosy náleží středisku 2004, zakázka 40KOL003 snížená sazba DPH.
- 60204X – *Pronájem*

pronájmy poskytované VŠTE jsou výnosem NS 2099, účtují se do doplňkové činnosti a na zakázku 40PRO010, DPH je zde účtováno se základní sazbou.

- 602046 – *Telefonní služby* – výnosy z vydané faktury na přeúčtování telefonních hovorů. DPH základní sazba.
- 602051 – *Menza stravování základní sazba DPH* – jedná se o tržby za stravovací služby (prodej hlavních jídel) poskytované Menzou VŠTE, které jsou výnosem NS 2105. Výnosy se dělí na zakázky 40MEN009 a 24MEN017. DPH se účtuje v základní sazbě.

- 602 053 – Menza str. zak. DPH ostatní – tržby za ostatní služby poskytované Menzou VŠTE. Tyto tržby jsou výnosem NS 2105, zakázka 40MEN009.
- 604 – Tržby za prodané zboží
  - 604002 – *Tržby za prodaná skripta a knihy* – jde o výnosy z prodeje knih, proto NS 3002, patří do doplňkové činnosti, účtují se na zakázku 40KNI007 a účtuje se DPH se sníženou sazbou.
  - 604003 – *Menza zboží snížená sazba* – jedná se o prodané zboží, které je výnosem NS 2105, účtuje se do doplňkové činnosti na zakázku 40MEN009, se účtuje ve snížené sazbě.
  - 604004 – *Menza zboží základní sazba* – jedná se o prodané zboží, které je výnosem NS 2105, účtuje se do doplňkové činnosti na zakázku 40MEN009, z názvu vyplývá, že se odvádí základní sazba DPH.
- 642 – Pokuty a penále – nejsou předmětem DPH
  - 642002 – *Pokuty a penále za ubytování* – pokuty za pozdní platby, zničení zařízení atd., jsou výnosem střediska 2004, TA 40KOL003.
  - 642004 – *Pokuta za nevhodné parkování* – jsou udělovány studentům za parkování na nedovolených místech, jsou výnosem střediska 2099, TA 24OST011.
  - 642005 – *Pokuty knihovna* – jedná se o pokuty za ztrátu knih či poplatky z prodlení, účtovány jsou na středisko knihovny, zakázku 40KNI007.
- 644 – Úroky – nejsou předmětem DPH
  - 644002 – *Úroky z běžného účtu* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 2099, TA 01VNP001. U bankovního účtu CCV na středisko 7001, zakázku 24ASP010.
  - 644004 – *Úroky z běžného účtu kolej* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na středisko 2004, TA 40KOL003.
  - 644005 – *Úroky z EURO účtu* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 2099, TA 01VNP001.

- 644006 – *Úroky z běžného účtu spořicí* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 2099, TA 01VNP001.
- 644007 – *Úroky z projektových účtů* – poplatky za vedení a správu bankovního účtu se účtují na Zúčtovací středisko 2099, TA 24OST011.
- 645 – Kurzové zisky – nejsou předmětem DPH
  - 645001 – *Kurzové zisky* – vznikají přepočtem cizí měny na CZK z titulu přijatých faktur, zahraničního cestovního vyúčtování, pokladních dokladů a kurzového přepočtu zůstatků v cizí měně k 31. 12., jsou nákladem Zúčtovacího střediska 2099, TA 24OST011.
- 648 – Zúčtování fondů – nejsou předmětem DPH
  - 648004 – *Zúčtování stipendijního fondu* – na tento účet se účtují stipendia mimořádná, prospěchová, mají NS 2088, zakázku 26STI001, postup účtování je popsán viz kapitola Stipendia.
- 649 – Jiné ostatní výnosy – nejsou předmětem DPH
  - 649001 – *Jiné ostatní výnosy*
  - 649002 – *Přijaté pojistné náhrady* – přijatá pojistná plnění od pojišťovny na základě škodní události.
  - 649003 - *Inventární přebytky* – po skončení inventur se zde účtuje o přebytku zásob
  - 649004 – *Přeplatky* – přeplatky v menze po platbě stravenkou.
  - 649005 – *Vyúčtování odpisů z dotace* – měsíční částka odpisů majetku pořízeného z dotačních prostředků.
  - 649007 – *Haléřové vyrovnání* - účtuje se sem haléřové vyrovnání, které vzniká při zaúčtování nákupu surovin či zboží do menzy.
  - 649008 – *Zúčtování nepřímých nákladů projektů* podle podkladů z projektového oddělení se zde účtuje o nepřímých nákladech jednotlivých projektů
  - 649009 – *Výnosy z partnerských projektů*

- 682 – Přijaté příspěvky – nejsou předmětem DPH.
  - 682001 – *Přijaté dary* – přijaté dary od sponzorů a nadačních fondů.
- 691 – Provozní dotace – nejsou předmětem DPH.

### **Článek 9, odst. 5, písm. a) a d)**

#### (5) Čerpání dotace na stravování studentů:

- a) vedoucí menzy připraví podklady pro zaúčtování čerpání dotace na stravování studentům, zvlášť sečte sumu za hlavní jídla teplá a zvlášť za hlavní jídla studená, která se poté vynásobí částkou Kč určenou MŠMT jako dotaci pro daný rok a pak se ještě teplá jídla vynásobí koeficientem 1,0 a studená jídla koeficientem 0,4, Dotace pro každý rok je komunikována Opatřením rektora.
- d) proto, aby se částky projevíly na správném středisku a zakázce Dotace na stravování, je nutné zaúčtovat vnitřní účetní doklad s následující kontakcí:

*kontace*                    Md 549102, stř. 2088, TA 9, A 09STR001  
                                    D 602052, stř. 2005, TA 40, A 40MEN009

Směrnice se doplňuje o nový **Článek 10**

### **Článek 10 MENZA od 1. 3. 2013**

- (1) S účinností od 1. 3. 2013 byla činnost menzy rozdělena na hlavní a doplňkovou činnost. Hlavní činnost zahrnuje služby pro zaměstnance a studenty, doplňková činnost cizí strážníky a prodej výrobků a zboží. Hlavní činnost je dále dělena na hlavní činnost – příspěvek – závodní stravování zaměstnanců a hlavní činnost – nepříspěvek – stravování studentů.
- (2) Režijní náklady menzy jsou mezi činnosti popsané v předchozím odstavci rozděleny v poměru stanoveným samostatným opatřením rektora. Přičemž režijní náklady připadající na hlavní činnost příspěvek jsou dále přeúčtovány v rámci vnitroúčetnictví na jednotlivá NS. Podíl nákladů připadajících na jednotlivá NS je stanoven na základě počtu úvazků daného NS, tento poměr je určován dle počtu úvazků k 15. 12. na následující rok v samostatném opatření rektora.
- (3) Účtování o výnosech, spotřebě surovin a zboží a o dotaci na stravování studentům probíhá na základě podkladů ze stravovacího systému ISKaM.
- (4) Spotřeba surovin a zboží:
  - a) ze systému ISKaM se vytisknou podklady o spotřebovaných surovinách a zboží; dle těchto podkladů se do účetního systému iFIS prostřednictvím běžného účetního dokladu zaúčtuje spotřeba surovin a zboží,

- b) spotřeba surovin se účtuje na nákladový účet 501009 – Suroviny menza na straně MD souvztažně na účet 112006 – Suroviny menza na straně D; spotřeba zboží se účtuje na nákladový účet 504003 – Zboží menza strany MD oproti účtu 132002 – Zboží menza na straně D,
- c) spotřeba surovin je nákladem střediska 2105 – Menza je rozúčtovává dle podkladů ze systému ISKaM na doplňkovou činnost, na zakázku 40MEN009 a na hlavní činnost – zakázku 24MEN017.
- d) spotřeba zboží je nákladem střediska 2105 – Menza, doplňková činnost, zakázka 40MEN009

(5) Výnosy:

- a) výnosy se rovněž účtují na základě podkladů ze stravovacího systému ISKaM,
- b) iFIS umožňuje převzít doklad ze systému ISKaM pomocí funkce Převod zúčtovací listiny ISKaM, vytvořený doklad v iFIS stačí pak pouze zaúčtovat,
- c) v účetním systému iFIS je nutné ještě vytvořit neúčtovací univerzální daňový doklad pro to, aby se v účetnictví projevilo DPH za stravování, výrobky a zboží
- d) výnosy jsou účtovány na středisko 2105. Výnosy od zaměstnanců a studentů na zakázku 24MEN017, výnosy z doplňkové činnosti (cizí strážníci, prodej výrobků a zboží) na zakázku 40MEN009.

(6) Příspěvek za stravu zaměstnanců ze sociálního fondu

- a) z výstupů ze systému ISKaM se získají informace o počtu dotovaných jídel odebraných zaměstnanci v uplynulém měsíci.
- b) poté se vytvoří běžný účetní doklad, kde se zaúčtuje čerpání sociálního fondu v částce 15,- Kč, která se vynásobí počtem dotovaných jídel odebraných zaměstnanci školy; čerpání SF se účtuje na straně MD 912010 – Čerpání SF a na straně D 648003, výnos opět připadá na středisko 2105, zakázka 24MEN017

(7) Čerpání dotace na stravování studentů

- a) vedoucí menzy na základě evidence v ISKaM připraví podklady pro čtvrtletní zúčtování čerpání dotace na stravování studentům, zvláště sečte hlavní jídla teplá a zvláště za hlavní jídla studená, která se poté vynásobí částkou Kč určenou MŠMT jako dotaci pro daný rok, následně se součin za teplá jídla vynásobí koeficientem 1,0 a součin za studená jídla koeficientem 0,4,
- b) částky vypočítané za hlavní jídla teplá a studená se sečtou a vyjde celková suma dotace na stravování studentům,
- c) tyto podklady se předají na účtárnu, kde se opět vytvoří běžný účetní doklad,
- d) Výše dotace pro aktuální rok je vyhlášována MŠMT a následně komunikována Opatřením rektora.

Náklady odpovídající částce dotace vypočtené dle výše stanového postupu se přeúčtují následujícím způsobem:

*Kontace*



*Md – 521001,-524001, -524002, -501009, -502102 -502103 - 502104,  
zak 24MEN017, středisko 2105*

*Md 521001, 524001, 524002, 501009, 502102, 502103, 502104 zak 09STR001,  
středisko 2088*

Celková částka je mezi jednotlivé nákladové účty rozdělena v poměru stanoveném samostatným opatřením.

(8) Doklad o použití:

- a) doklad o použití se využívá v případě, kdy menza vyrobí různé občerstvení a to se dále použije pro reprezentační činnost VŠTE,
- b) v praxi to znamená, že vznikají výnosy středisku 2105 - Menza a náklady tomu oddělení nebo katedře, které si tyto služby objedná, v tomto případě se účtuje o vnitropodnikových nákladech a výnosech,
- c) z výstupů ze stravovacího systému ISKaM se připraví podklady (Vnitropodniková faktura) pro zaúčtování těchto účetních případů a předají se do účtárny,
- d) zde se v účetním systému iFIS vytvoří daňový doklad o použití, vypočte se DPH za poskytnuté občerstvení a výše tohoto DPH se naúčtuje jako náklad daného oddělení,
- e) dále se bude účtovat vnitropodnikový výnos NS 2105 a vnitropodnikový náklad oddělení či katedry, jeho výše odpovídá ceně surovin.

*kontace 513001, NS, A: 01VNP001 / 343002, 343003*

*799003, NS, A: 01VNP001 / 899001, NS: 2105, A: 01VNP001*

Původní **Články 10 – 22** se mění na **Články 11 – 23**

**Článek 11, odst. 1**

- (1) VŠTE je registrovaná jako plátce DPH, zdaňovací období je od 1. 1. 2013 měsíční. Při uplatňování DPH se řídí zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

**Článek 11, odst. 2, písm. d) a e)**

- (2) Uplatňování DPH na vstupu:

- a) DPH krácené koeficientem - uplatňuje se u plnění, které se týká jak osvobozených tak i ekonomických činností tj. nákup energií (zemní plyn, elektrická energie, vodné, stočné, spotřeba tepla), nákup služeb mající charakter oprav a udržování, nákup ostatních služeb - telekomunikační služby, konzultační služby, účast na seminářích, školeních a konferencích, inzerce a propagace, služby výpočetní techniky, služby spojené se správou areálu, služby spojené s provozováním autoparku, nájemné apod., nákup drobného hmotného a nehmotného majetku, nákup spotřebního materiálu (hygienické a čistící prostředky, materiál pro údržbu), kancelářských pomůcek, nákup odborné literatury pro střediska.

- b) DPH bez nároku na odpočet - vstupní daň se neuplatní u plnění, které se použije výhradně pro činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet, tj. nákup revalidačních ISIC známek, nákup knih do knihovního fondu, pořízení investic, veškeré nákupy financované z probíhajících projektů.

#### **Článek 11, odst. 4a)**

##### **(4) Přiznání k DPH**

- a) Daňové přiznání je zpracováno měsíčně. Společně s ním je na finanční úřad elektronicky podáván výpis z evidence pro daňové účely (tj. hlášení přenesené daňové povinnosti).

#### **Článek 21, odst. 2, 6, 7**

- (2) Zaměstnanec - pedagogický pracovník obdrží grant v EUR ve formě stipendia. Na základě předložené žádosti je částka zaúčtována jako závazek k tomuto zaměstnanci a do příslušných nákladů:

deník 19, účet 512004, středisko 2088, akce 31, zakázka 31ERA002 - EU

deník 19, účet 512003, středisko 2088, akce 10, zakázka 10ERA001 - MŠMT

- (6) Částka je zaúčtována do nákladů: účet 549021, středisko 2088, akce 31, zakázka 31ERA002 - EU a účet 549022, středisko 2088, akce 10, zakázka 10ERA001 - MŠMT částky připadající na jednotlivé zakázky určuje koordinátor zahraničních vztahů.
- (7) Kromě cestovního zaměstnanců a studentů vyjíždějících v rámci programu Erasmus, mohou být z programu Erasmus hrazeny též náklady spojené s organizací mobility (cestovné, náklady na reprezentaci apod.). O hrazení takovýchto nákladů rozhoduje koordinátor zahraničních vztahů a jsou účtovány na odpovídající nákladové účty, středisko 2088, akce 31, zakázka 31ERA002 - EU.

#### **Článek 22, část B, odst. 1**

##### **(1) Služby menzy**

Na základě žádosti jednotlivých středisek může menza VŠTE pro tato střediska připravit drobné občerstvení. Z výstupů stravovacího systému ISKaM (příjemka z výroby) se připraví podklady pro zaúčtování do účetnictví. V účetnictví se vytvoří daňový doklad o použití, vypočte se DPH za poskytnuté občerstvení a zaúčtuje jako náklad na reprezentaci. V rámci dokladu o použití se zaúčtují i vnitrovýnosy menzy a vnitronáklady jednotlivých středisek. Jejich výše odpovídá ceně použitých surovin (dle příjemky z výroby).

513001, NS objednavatele, zakázka 01VNP001 / 343003

799003, NS objednavatele, zakázka 01VNP001 / 899001, NS 2105, zakázka 01VNP001

Na konci měsíce je při zaúčtování spotřeby v menze přeúčtována spotřeba surovin nebo zboží ze zakázky 40MEN009 na provozní zakázku 01VNP001 (podkladem je výdejka do výroby).

501009, 504003, stř. 2105, zakázka 01VNP001 / 501009, 504003, stř. 2105, zak. 40MEN009

Na základě vnitorobjednávky může menza pro jednotlivá střediska drobné občerstvení nakupovat přímo u externích dodavatelů. Dodavatelská faktura je pak účtována jako náklad na reprezentaci přímo na středisko objednavatele. K tíži tohoto střediska se pak ještě zaúčtuje vnitronáklad, který pokrývá režii menzy. Výši této částky vypočte vedoucí menzy a předá do účtárny jako podklad k zaúčtování.

799003, NS objednavatele, zakázka 01VNP001 / 899001, NS 2105, zakázka 01VNP001

#### **Článek 23, odst. 7**

- (7) Nevyčerpané příspěvky od poskytovatelů jsou automaticky převedeny do fondu provozních prostředků, nevyčerpané dotace jsou vráceny poskytovateli. Výjimkou je dotace na stravování a Erasmus, kde se nevrací nevyčerpaná částka do výše 5% z poskytnuté dotace, tato částka se převede do fondu účelově určených prostředků.