


DoS č. 3	Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích				
DODATEK Č. 3 KE SMĚRNICI Č. 28/2012					
Datum vydání:	4. 2. 2016	Účinnost od:	4. 2. 2016	Účinnost do:	odvolání
Číslo jednací:	VŠTE003014/2016	Počet stran:	19	Počet příloh:	0
Informace o změnách	-				
Ruší předpis	-				
Nadřízené předpisy	Statut VŠTE (článek 23 a 24)				
Související předpisy	Směrnice č. 28/2012 Pravidla účtování na VŠTE				
Podřízený předpis	-				
Rozdělovník	Ekonomické oddělení				
					
Vypracoval:	Ing. Marie Padrtová, v.r.	Garant:	Kvestor		
Podpis:		Podpis:	Ing. Jaromír Vrbka, v.r.		
Formálně ověřil:	Bc. Tomáš Bílek, v.r.	Schválil:	Rektor		
Podpis:		Podpis:	doc. Ing. Marek Vochozka, MBA, 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 4, odst. 3 a 4 – se zrušují

Článek 6, odst. 1

(1) Přímé náklady vznikající ve vazbě na konkrétní zaměstnance VŠTE jsou účtovány na kmenové nákladové středisko (dále jen „NS“) zaměstnance. Jedná se o osobní náklady, odborná literatura, kancelářské potřeby (účtovány na NS při výdeji ze skladu do spotřeby nebo přímo na přijaté faktuře), cestovné, účast na seminářích a konferencích, telefony a náklady na reprezentaci), ostatní spotřební materiál a drobné služby.

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 na středisko 4002 a zakázku 24PSS003.*
 - *501005 – Knihovní fond – nákup odborné literatury se účtuje 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).*
 - *501007 – 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
- 501201 – IT majetek – veškerý pořízený IT majetek (počítače, tiskárny, monitory etc.)
- 501202 – DDHM do 3 000 Kč – zde se účtuje pořízení drobného majetku
- 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

podle Zákona o cestovních náhradách zpracuje účetní cestovní vyúčtování a zaúčtuje do iFIS na výše uvedené účty. Zahraniční cestovné ERASMUS je 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, naúčtují 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 naučtuje 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 240ST011.*
- 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 užitných 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 5101.*
 - *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 5101.*
- 549024 – Erasmus CEEPUS – jedná se o výplatu grantu na mobilitu přijíždějících studentů či vyučujících, účtuje se na NS 5101 a zakázku 10CEE002*
- *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 4002, 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 4002, 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 BU škola – poplatky za vedení a správu bankovních účtů se účtují za Zúčtovací středisko 2099, TA 24OST011. Poplatky z účtu CCV na středisko 7001, TA 24ASP010.*

- 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, odst. 2

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

- 601 – Tržby za vlastní výroby

- *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 5101, od DPH jsou tyto služby osvobozeny.*
 - *602002 – Tržby kopírování – jsou výnosem NS 2099, účtují se se základní sazbou DPH, patří do doplňkové činnosti a mají také svou vlastní zakázku 40OST013.*
 - *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 24ASP020, 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 po-*

platky 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 400ST013, DPH je účtována v základní sazbě.*
- *602021 – Poplatky knihovna – již z názvu je patrné, že se jedná o výnosy NS 3011, 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.

- 602053 – Menza str. zak. DPH ostatní – tržby za ostatní služby poskytované Menzou VŠTE. Tyto tržby jsou výnosem NS 2105, zakázky 40MEN009.

- 604 – Tržby za prodané zboží

- 604002 – Tržby za prodaná skripta a knihy – jde o výnosy z prodeje knih, proto NS 3011, 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 BU škola – poplatky za vedení a správu bankovních účtů se účtují na Zúčtovací středisko 2099, TA 24OST011. U bankovního účtu CCV na středisko 7001, zakázku 24ASP010.
 - 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, podle druhu stipendia se rozlišuje NS 1101 nebo NS 4002, 5101, účtují se na 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 – Přepjatky – přepjatky 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 – se zrušuje

Článek 10

Článek 10 **MENZA**

- (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 činnostmi popsané v předchozím odstavci rozděleny v poměru stanoveném samostatným opatřením rektora. Přičemž režijní náklady připadající na hlavní činnost příspěvek jsou dále přeúčtovány v rámci vnitroučetnictví 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 31. 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, zvlášť sečte hlavní jídla teplá a zvlášť 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 2105

a) *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

Článek 12

Článek 12 Stipendia

(1) Dle stipendijního řádu a po schválení rektorem VŠTE jsou studentům přiznávána stipendia. V účetnictví jsou následně k studentům vytvořeny závazky:

- a) *Sociální stipendium: deník 18 – sociální stipendium, středisko 4002, typ akce 7, zakázka 07SOC001 kontace 549032 / 379007,*
- b) *Ubytovací stipendium: deník 18 – ubytovací stipendium, středisko 4002, typ akce 8, zakázka 08UBY001, kontace 549031 / 379008,*
- c) *Mimořádné stipendium: deník 18 – mimořádné stipendium, středisko 1101, typ akce 26, zakázka 26STI001, kontace 549035 / 379006 závazek a 915003 / 648004 čerpání fondu,*
- d) *Prospěchové stipendium: deník 18 – prospěchové stipendium, středisko 4002, typ akce 26, zakázka 26STI001, kontace 549033 / 379011 závazek a 915003 / 648004 čerpání fondu.*

- e) *Sociální stipendium v tíživé situaci: deník 18 – sociální stipendium, středisko 4002, typ akce 26STI001, kontace 549036 / 379007 závazek a 915003 / 648004 čerpání fondu,*
- f) *Stipendium zvláštního zřetele: deník 18 – mimořádné stipendium, středisko 1101, typ akce 26STI001, kontace 549037 / 379006 závazek a 915003 / 648004 čerpání fondu,*
- g) *Stipendium na podporu studia: deník 18 – mimořádné stipendium, středisko 5101, typ akce 26STI001, kontace 549038 / 379006 závazek a 915003 / 648004 čerpání fondu*
- (2) *Po zanesení závazků do účetnictví jsou stipendia vyplácena převodem z účtu nebo hotově na pokladně VŠTE.*

Článek 13

Článek 13 Účtování příspěvků a dotací

Účtování příspěvků a dotací MŠMT

- (1) *VŠTE požádá MŠMT o příspěvek na provoz, ubytování a sociální stipendia nebo dotaci na stravování.*
- (2) *Po schválení MŠMT jsou tyto příspěvky/dotace na základě přijatého rozhodnutí o poskytnutí dotace/příspěvku zúčtovány v plné výši jako pohledávka za poskytovatelem a současně jako závazek z titulu vyúčtování dotace či příspěvku:*
- 346xxx / 379101*
- (3) *Přijetí peněz na běžný účet ponižuje pohledávku, současně ponižuje i závazek a vytváří výnosy ve stejné částce:*
- 221 / 346xxx a 379101 / 691xxx*
- (4) *Jednotlivé typy příspěvků a dotací jsou účtovány na následující analytické účty, NS a zakázky:*
- *Provozní příspěvek 346001, 691001, NS dle směrnice pravidla sestavování rozpočtů, zakázka 01VNP001*
- (5) *Na konci roku je nevyčerpaná dotace zúčtována 691xxx / 379101, předepsána 379 / 346 a vrácena 346 / 221. Pokud se nejedná o vratnou dotaci, je nevyčerpaný zůstatek převeden do fondu provozních prostředků: doplnit kontaci*

Dotace ERASMUS

- (1) *Dotace ze státního rozpočtu je určena pro podporu mobility pedagogických pracovníků a studentů zapsaných do akreditovaných studijních oborů.*
- (2) *Dotace MŠMT je zúčtována na účtu 691 007, středisko 5101, akce 10, zakázka 10ERA001.*

(3) *Dotace NAEP je zúčtována na účtu a 691 008, středisko 5101, akce 31, zakázka 31ERA003 nebo 31ERA004. Zakázky se používají opakovaně, střídají se v pravidelném cyklu – akademický rok.*

Článek 16

Článek 16 Nepřímé náklady projektů

(1) *Po schválení monitorovací zprávy jednotlivých projektů je přeúčtován podíl nepřímých nákladů projektů:*

Strana MD 549 052, zakázky konkrétního projektu /.

Strana MD mínusem 549052 ze zakázky 01VNP001

Článek 17, odst. 1 a 2

(1) *Studentům účastnícím se International Business Week (dále jen „IBW“) je přiznáno mimořádné stipendium. V účetnictví je vytvořen vůči těmto studentům závazek:*

a) *Mimořádné stipendium: deník 18, způsob úhrady hotově, středisko 5101, typ akce 26, zakázka 26STI001, kontace 549038 / 379006 závazek a 915003 / 648004 čerpání fondu.*

(2) *Zahraniční dodavatelská faktura za IBW v cizí měně je zapsaná do účetnictví a přepočtena kurzem platným v den vystavení faktury. Na stejnou částku (CZK zaokrouhlenou na celé koruny nahoru) je pak vystavena pohledávka za studenty, kteří se IBW účastní:*

a) *Pohledávky (IBW): deník 71 – studenti ostat., nákladové středisko 5101, typ akce 24, zakázka IBW, úhrada v hotovosti.*

Článek 19

Článek 19 Investiční akce – Fond reprodukce investičního majetku

(1) *Po obdržení rozhodnutí o poskytnutí dotace je v účetnictví pořízena pohledávka za MŠMT: deník 95, kontace 346012 / 916XXX nebo 691014 jedná-li se o běžné prostředky.*

(2) *Po přijetí peněz od MŠMT do ČNB se zaúčtuje úhrada pohledávky za MŠMT 221/346.*

(3) *Faktury dodavatele jsou hrazeny z poskytnutých peněz na účtu ČNB. V případě, že se jedná o faktury s přenesenou daňovou povinností, je výše DPH hrazena také z účtu ČNB.*

Článek 21

Článek 21 Erasmus

(1) *Program Erasmus je určen pro podporu mobility zaměstnanců a studentů.*

- (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:
- a) deník 19, účet 512002, středisko 5101, akce 31, zakázka 31ERA003 nebo 31ERA003 - EU
 - b) deník 19, účet 512002, středisko 5101, akce 10, zakázka 10ERA001 - MŠMT
- (3) Částka stipendia je zaměstnanci vyplacena v hotovosti nebo na uvedený běžný účet. Částky připadající na jednotlivé zakázky určuje koordinátor zahraničních vztahů.
- (4) Po návratu ze zahraničí jsou zaměstnanci proplaceny cestovní náklady v CZK spojené s touto cestou:
- c) deník 19, účet 512002, středisko 5101, akce 10, zakázka 10ERA001 - MŠMT
- (5) Studenti před odjezdem do zahraničí obdrží stipendium v EUR v hotovosti nebo převodem na účet (možno přepočíst na CZK).
- (6) Částka je zaúčtována do nákladů: účet 549021, středisko 5101, akce 31, zakázka 31ERA003 nebo 31ERA004 - EU a účet 549022, středisko 5101, 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 5101, akce 31, zakázka 31ERA003 nebo 31ERA004 - EU.

Článek 22, A

A. Automaticky účtované vnitro náklady

(1) Tisky samoobslužných zařízení

Pro potřeby jednotlivých středisek je možno využít k tisku dokumentů samoobslužných zařízení. Tisky jsou evidovány v systému ISKaM. Na konci měsíce je z tohoto systému pořízena souhrnná sestava a na jejím základě jsou do účetnictví zaúčtovány vnitrovýnosy střediska 2001 a vnitronáklady jednotlivých středisek, vše v rámci jedné provozní zakázky.

799002, jednotlivá střediska, zakázka 01VNP001 / 899001 středisko 2001, zakázka 01VNP001

(2) Služby Copycentra

Copycentrum VŠTE poskytuje služby kopírování, tisku, skenování a vazby dokumentů. Tyto služby jsou evidovány v systému ISKaM. Na konci měsíce je z tohoto systému pořízena sestava s počty kusů jednotlivé poskytnuté služby. Podle ceníku Copycentra je tato služba oceněna a do účetnictví jsou zaúčtovány vnitrovýnosy střediska 3011 a vnitronáklady jednotlivých středisek přijících kopírovací služby, vše v rámci stejné provozní zakázky:

799001, jednotlivá střediska, zakázka 01VNP001 / 899001 středisko 3011, zakázka 01VNP001